CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

INFORME DE AUDITORÍA N° 016-2025-2-0825-AC

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
TAMBOPATA, TAMBOPATA, MADRE DE DIOS

"PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024"

PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2025

TOMO X DE XVI

25 DE NOVIEMBRE DE 2025
MADRE DE DIOS – PERÚ

"Decenio de la Igualdad de Oportunidad para Mujeres y Hombres"
"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

0716

016202520825 00

004653

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Apéndice n.° 44

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
JEFE DE COMISIÓN
MADRE DE DIOS

004659

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 18:57:29 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000001-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° N° 026-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	LEONIDAS ELIAS CRUZ VIDAL
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 41007017
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefe de la Oficina de Logística, durante el período de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023, en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
2. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J6B86Z**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 18:59:56 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° N° 026-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	LEONIDAS ELIAS CRUZ VIDAL

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefe de la Oficina de Logística, durante el período de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023, en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 41007017**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000001-2025-CG/0825-02-001
2. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
3. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
4. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PBBCIO**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 026-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Leónidas Elías Cruz Vidal
CASILLA ELECTRÓNICA	:	41007017
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefe de la Oficina de Logística, durante el período de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXI_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:23:25 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucia / Mamani Orbes / 74917647

004662

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	*DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO*	*FTE. FTO.*	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA*	*TOTAL*
015	*ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	***(...)***
017	*MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	***(...)***
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

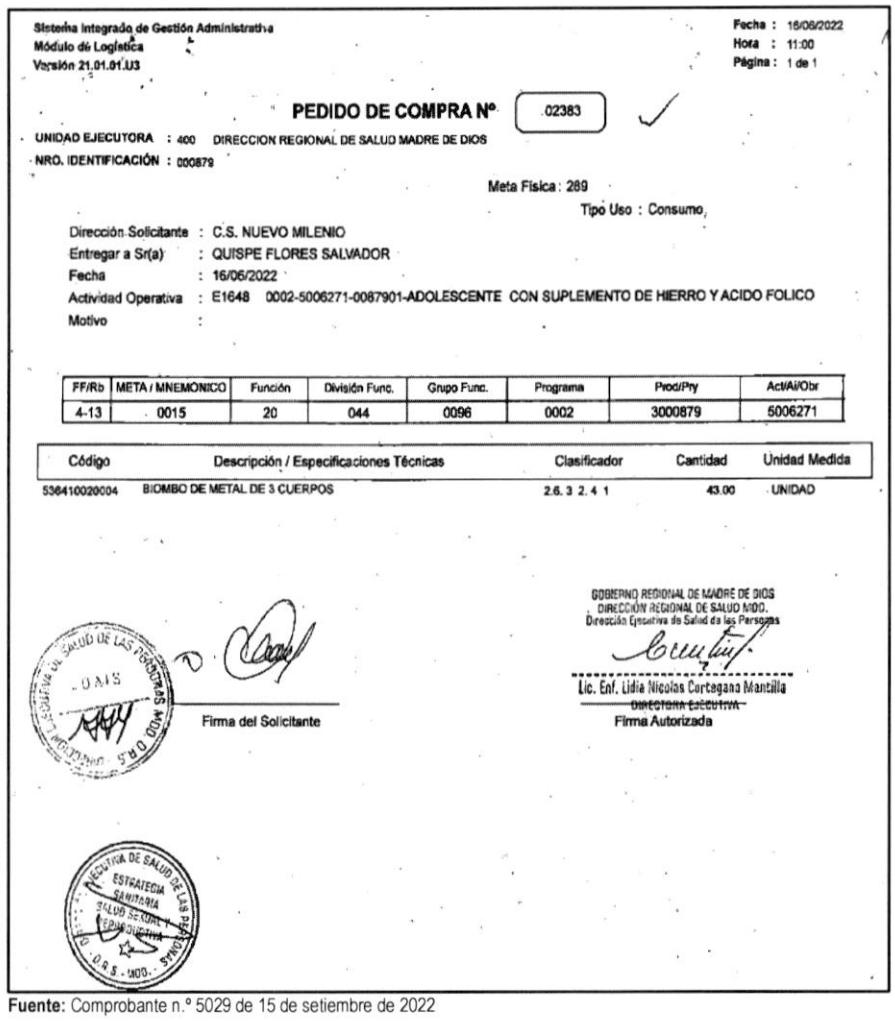
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física: 269
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
5364100200004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6.3 2.4 1	43.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.

4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.

5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02945	015	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.41	34,720.00

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

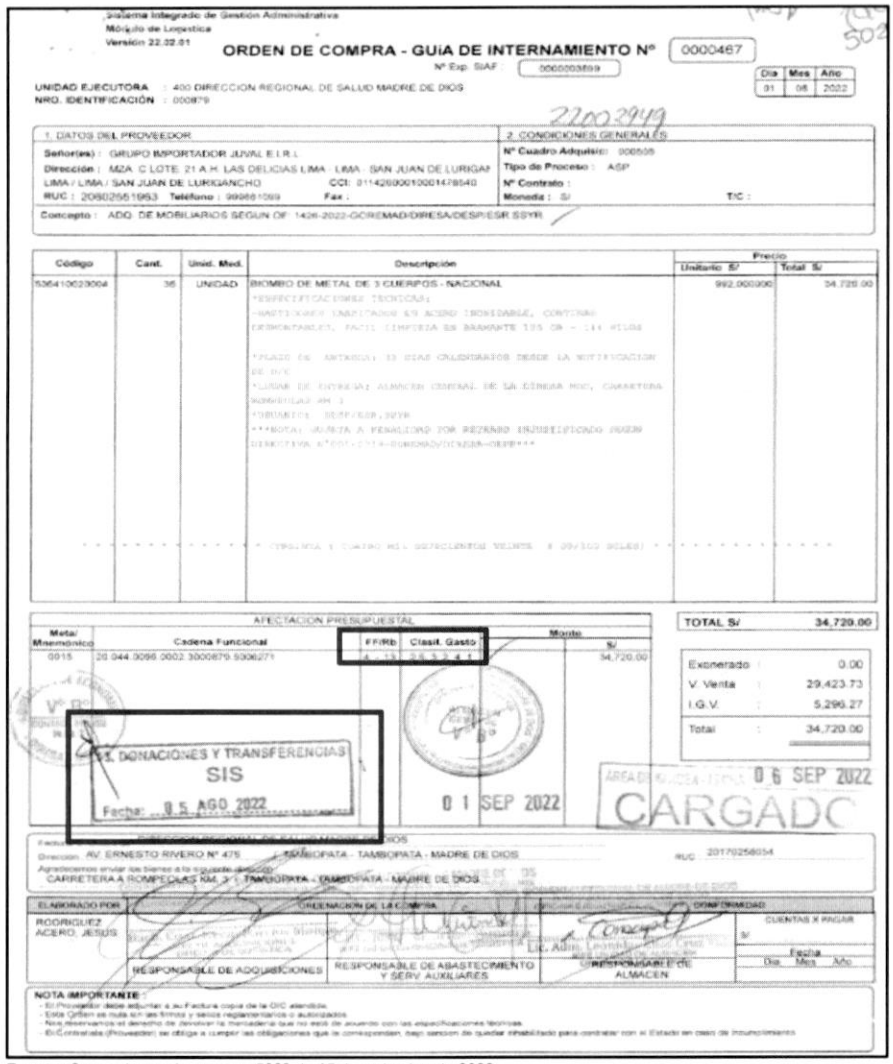
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logistica registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

N° Exp. SIAF : 0000003899

Día 01 | Mes 08 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : GRUPO IMPORTADOR JUVAL E I R L
Dirección : MZA C LOTE 21 A H. LAS DELICIAS LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGAN
LIMA / LIMA / SAN JUAN DE LURIGANCHO CCI: 01142800010201478540
RUC : 20502561953 Teléfono : 999881089 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 000505
Tipo de Proceso : AGP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIOS SEGUN OF. 1426-2022-GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
5364100230004	36	UNIDAD	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS - NACIONAL	992.000000	34,720.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0015	20.044.3096.0002.3000879.5306271	4 - 13	2.6.3.2.4.1	34,720.00

TOTAL S/ 34,720.00

Exonerado :	0.00
V. Venta :	29,423.73
I.G.V. :	5,296.27
Total :	34,720.00

V°B° DONACIONES Y TRANSFERENCIAS SIS Fecha: 05 AGO 2022

01 SEP 2022

06 SEP 2022 CARGADO

Dirección : AV. ERNESTO RIVERO N° 475 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170258054
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección : CARRETERA A ROMPECOLAS KM. 0.1 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	RECEPCION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD
RODRIGUEZ ACERO, JESUS			CUENTAS X PAGAR S/ Fecha Día Mes Año
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la OIC atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 5029 de 15 de setiembre de 2022

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

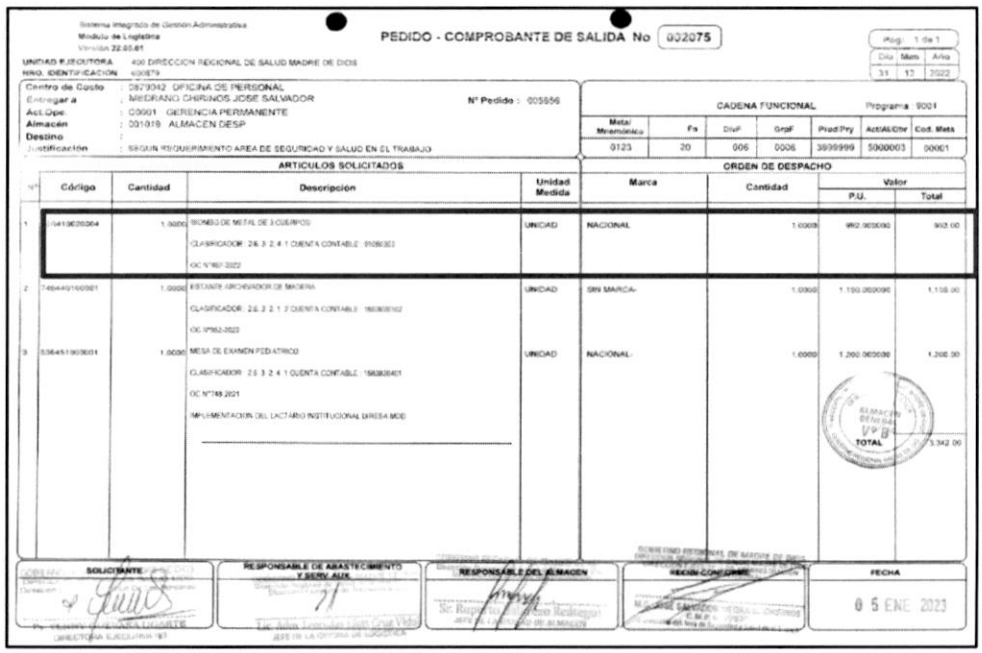
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pág.: 1 de 1
Día: 31 Mes: 12 Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
RMO. IDENTIFICACION : 400879

Centro de Costo : 0873042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Oper. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001018 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 005856

CADENA FUNCIONAL — Programa: 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Ctv	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	5410020004	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4.1 CUENTA CONTABLE : 0106301 OC N°467-2022	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
2	7464401900001	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR : 2.6.3 2.1.7 CUENTA CONTABLE : 1503[illegible] OC N°382-2022	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,150.000000	1,150.00
3	5364511903001	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503[illegible] OC N°148-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	1,200.000000	1,200.00
						TOTAL		3,342.00

ALMACEN DESPACHO V°B°

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

05 ENE 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	746440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO,** según **PECOSA N° 2075**, de fecha: **31/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD

C.P. Katty Puma Mamani

M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS
C.M.P. N° 72632

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

15 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

16 Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

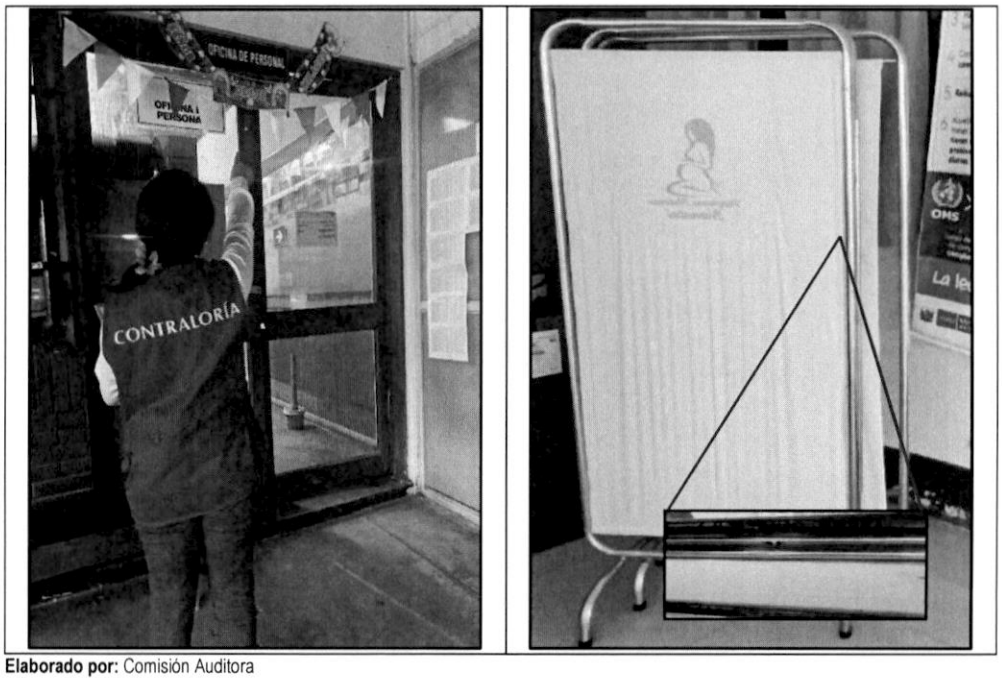
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[17] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[18] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[19] Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
[20] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[21] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

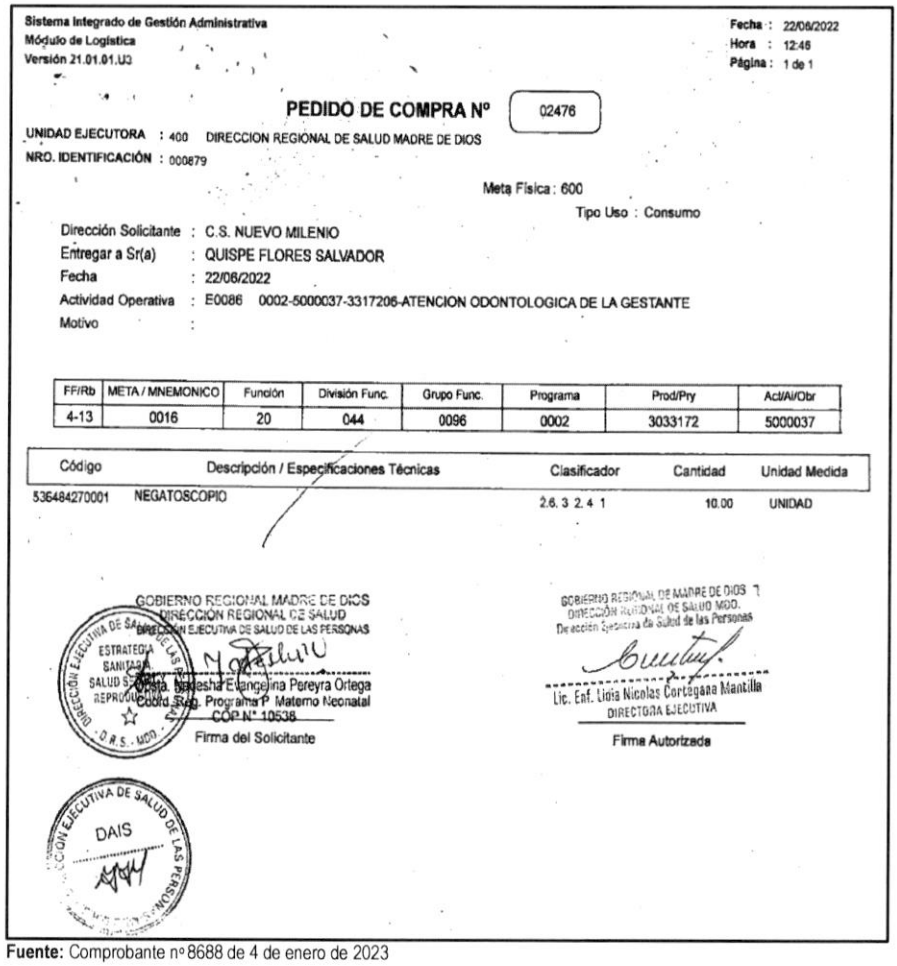
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[22] El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6. 3 2. 4 1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Reg. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10538
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
DAIS

Fuente: Comprobante n° 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

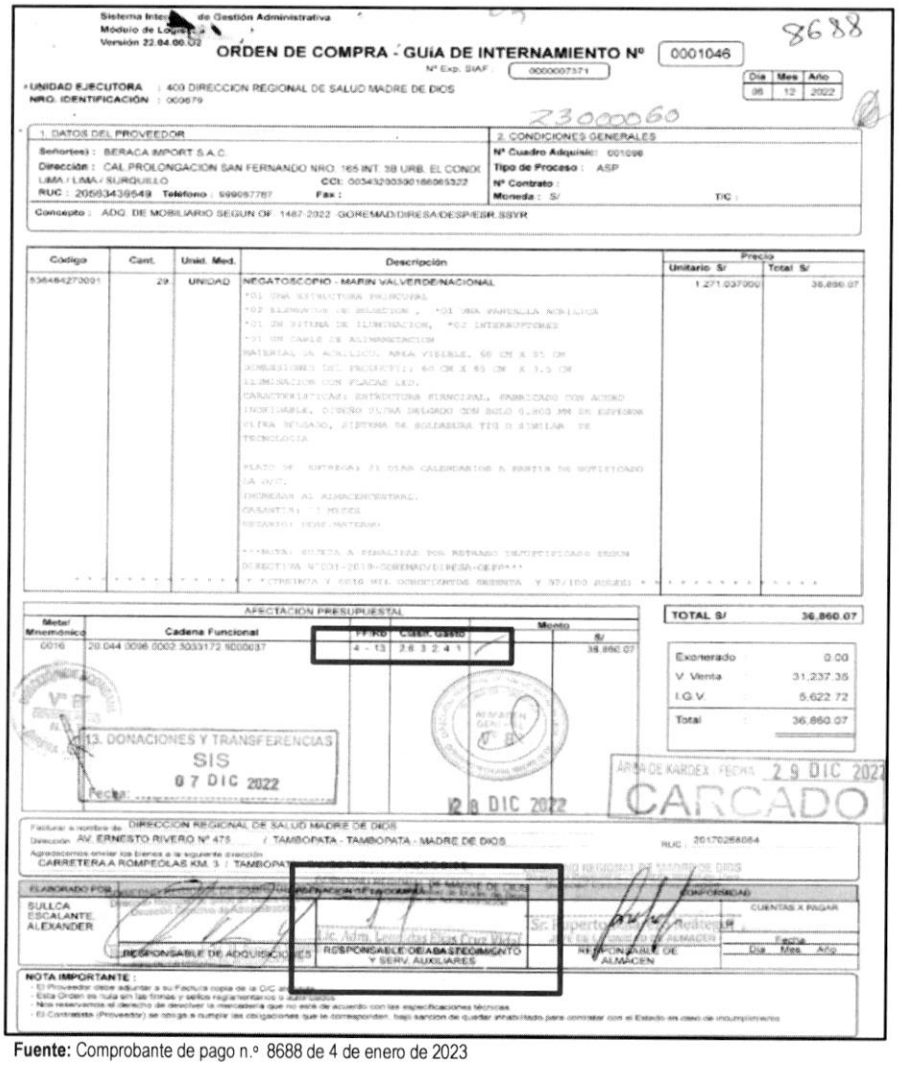
(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.
[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logistica registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022



Sistema Inte[illegible] de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.02

8688

ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO Nº 0001046

Nº Exp. SIAF: 0000007371

Día	Mes	Año
06	12	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

23000060

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : BERACA IMPORT S.A.C.
Dirección : CAL PROLONGACION SAN FERNANDO NRO. 165 INT. 3B URB. EL CONDE
LIMA / LIMA / SURQUILLO CCI: 00343200300186065322
RUC : 20563439549 Teléfono : 999057787 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
Nº Cuadro Adquisic: 001096
Tipo de Proceso : ASP
Nº Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIO SEGUN OF. 1487-2022 -GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
536484270001	29	UNIDAD	NEGATOSCOPIO - MARIN VALVERDE/NACIONAL *01 UNA ESTRUCTURA PRINCIPAL *02 ELEMENTOS DE SELECCION , *01 UNA PARRILLA ACRILICA *01 UN SISTEMA DE ILUMINACION, *02 INTERRUPTORES *01 UN CABLE DE ALIMENTACION MATERIAL DE ACRILICO, AREA VISIBLE, 60 CM X 85 CM DIMENSIONES DEL PRODUCTO: 60 CM X 65 CM X 3.5 CM ILUMINACION CON PLACAS LED. CARACTERISTICAS: ESTRUCTURA FRANCIZAL, FABRICADO CON ACERO INOXIDABLE, DISEÑO DURA DELGADO CON SOLO 0.800 MM DE ESPESOR ULTRA DELGADO, SISTEMA DE SOLDADURA TIG O SIMILAR DE TECNOLOGIA PLAZO DE ENTREGA: 31 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA O/C. INGRESAR AL ALMACENCENTRAL. GARANTIA: 1 MESES USUARIO: DESP/MATERNO ***NOTA: SUJETA A FINALIZAR POR RETRASO DEJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-DEPP*** * *CTRETINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y 07/100 SOLES) *	1,271.037000	36,860.07

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/RD	Clasif. Gasto	Monto S/
0016	20.044.0096.0002.3033172.9000037	4 - 13	2.6.3.2.4.1	36,860.07

TOTAL S/ 36,860.07

Exonerado	0.00
V. Venta	31,237.35
I.G.V.	5,622.72
Total	36,860.07

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
07 DIC 2022
Fecha:

12 8 DIC 2022

AREA DE KARDEX FECHA 29 DIC 2022
CARCADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO Nº 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170268064
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección
CARRETERA A ROMPEOLAS KM. 3 / TAMBOPATA

ELABORADO POR	DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS	CONFORMIDAD	
SULLCA ESCALANTE, ALEXANDER	Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal	Sr. Ruperto [illegible] Reátegui	CUENTAS X PAGAR
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C al [illegible]
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

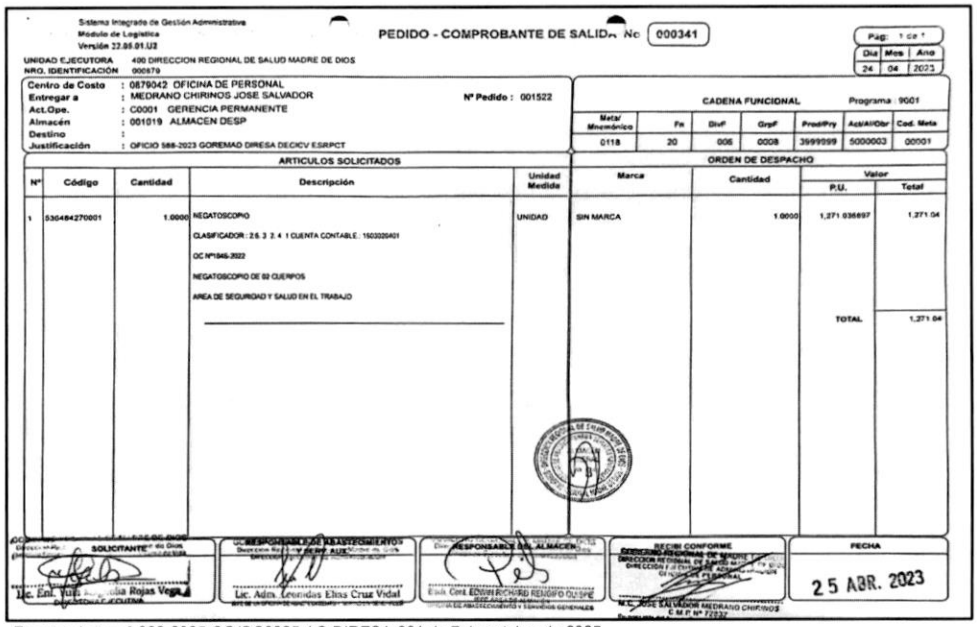
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

28 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nº 000341

Pág: 1 de 1
Día 24 | Mes 04 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000670

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 568-2023 GOREMAD DIRESA DEC/CV ESR/PCT

Nº Pedido : 001522

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Dist	Grpf	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPIO CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 4 1 CUENTA CONTABLE : 1503020401 OC Nº1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD

ORDEN DE DESPACHO

Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
SIN MARCA	1.0000	1,271.035897	1,271.04
		TOTAL	1,271.04

SOLICITANTE — Lic. Enf. Yula [illegible] Rojas Vega
Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal
RESPONSABLE DEL ALMACEN — Enfa Cont. EDWIN RICHARD REQUEJO QUISPE
RECIBI CONFORME — M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS C.M.P. Nº 72032
FECHA — 25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

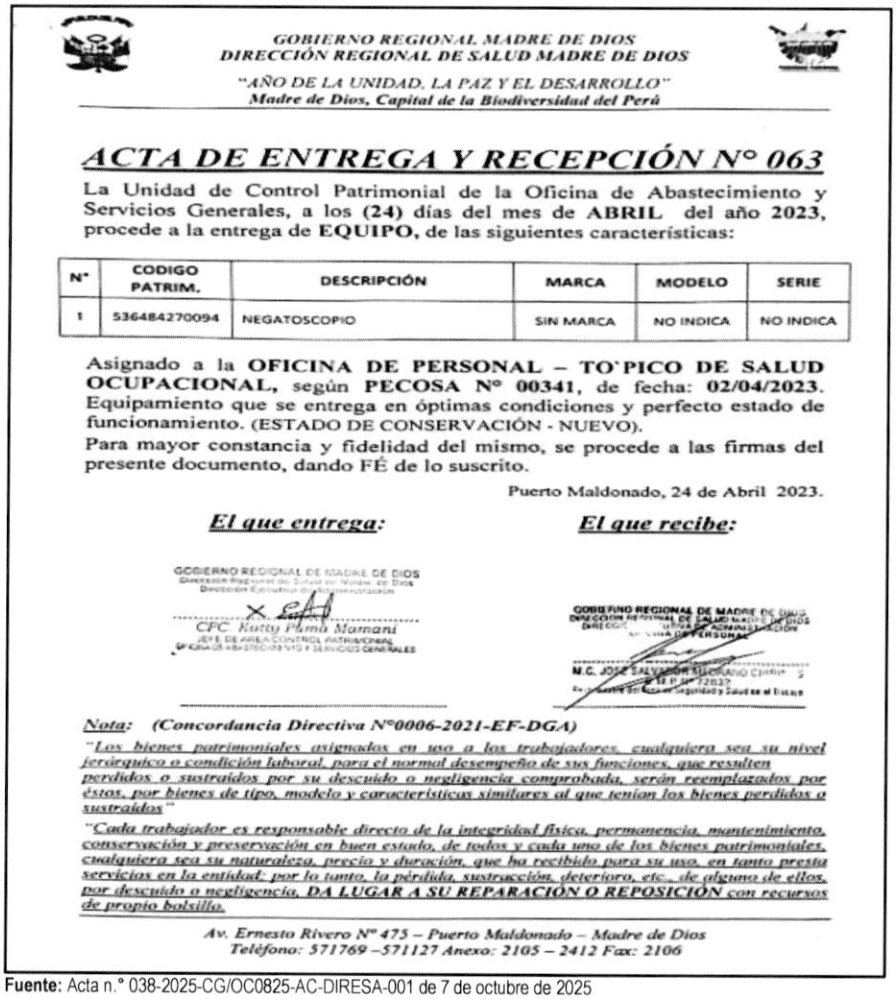
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.
33 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.
34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los **(24)** días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPO**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO`PICO DE SALUD OCUPACIONAL,** según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).
Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Kutty Pluma Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
N.C. JOSE SALVADOR RICHARD CHAVEZ

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Integral por Curso de Vida.

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	***META SIAF***	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente*: "trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

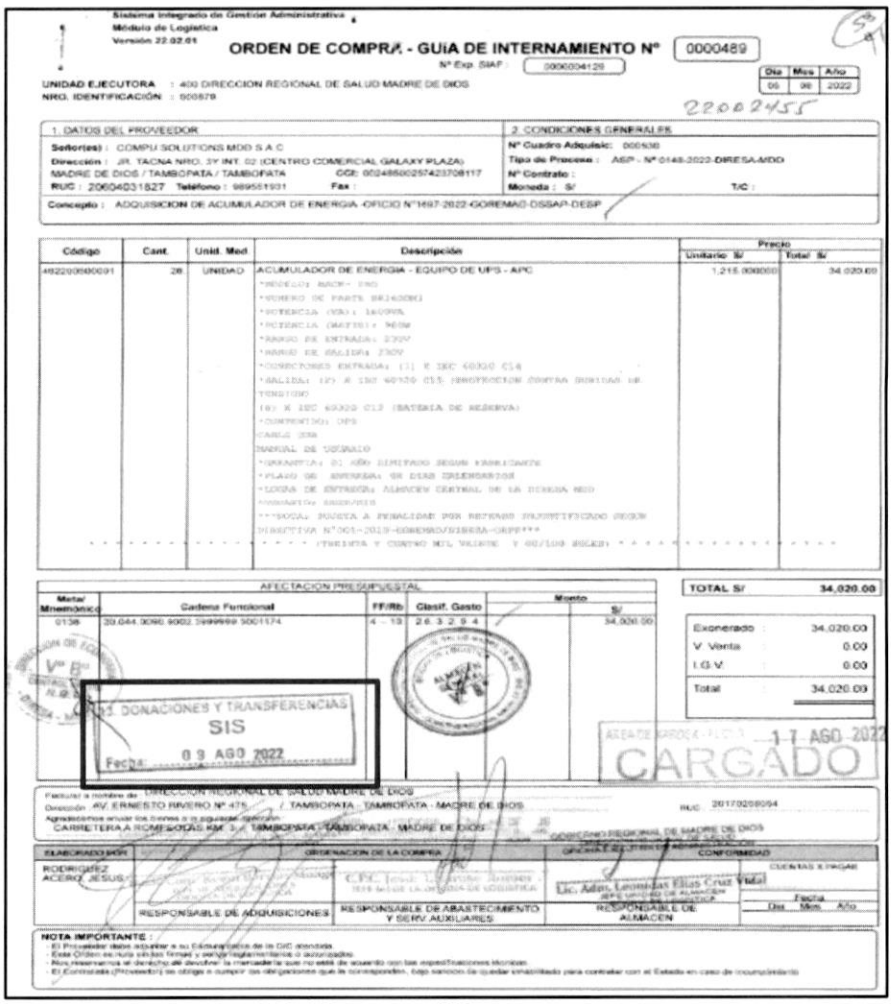
En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

Imagen n.° 10
Orden de compra n.º 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004128

Día 05 | Mes 08 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR

Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA)
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248500257423708117
RUC : 20604031827 Teléfono : 989551931 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES

N° Cuadro Adquisic: 000530
Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1697-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
4922000000091	28	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.3090.9002.5999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	34,020.00

TOTAL S/ 34,020.00

Exonerado	34,020.00
V. Venta	0.00
I.G.V.	0.00
Total	34,020.00

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de : DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección : AV. ERNESTO RIVERO N° 475 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170208094
Agradeceremos anular los bienes a la siguiente dirección :
CARRETERA A PUERTO MALDONADO KM. 3 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA	CONFORMIDAD
RODRIGUEZ ACERO JESUS	C.P.C. Jesus Jhonny Antonio Rodriguez Acero	Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV.AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

CUENTAS X PAGAR
Fecha
Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe acceder a su Estado/cuentas de la OIC atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

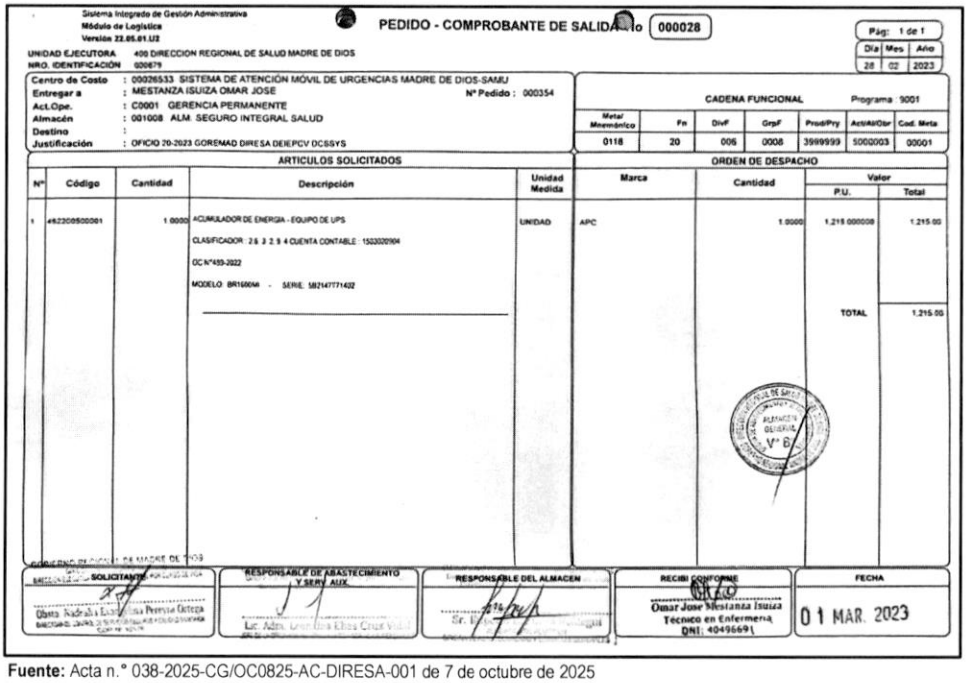
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

[47] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA N° 000028

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000354
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/Aobr/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500061	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2 6 3 2 9 4 CUENTA CONTABLE : 1532320104 OC N°489-2022 MODELO: BR1500MI - SERIE: SB2147771422	UNIDAD	APC	1.0000	1,215.000000	1,215.00
							TOTAL	1,215.00

ALMACEN GENERAL V° B°

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega	Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal	Cr. V.	Omar Jose Mestanza Isuiza Tecnico en Enfermeria DNI: 40495691	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

53 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS,** de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	SB2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU,** según **PECOSA N° 00028,** de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración

CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE ÁREA DE CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Dinar Jose Mestanza Is.
Técnico en Enfermer.
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.
[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

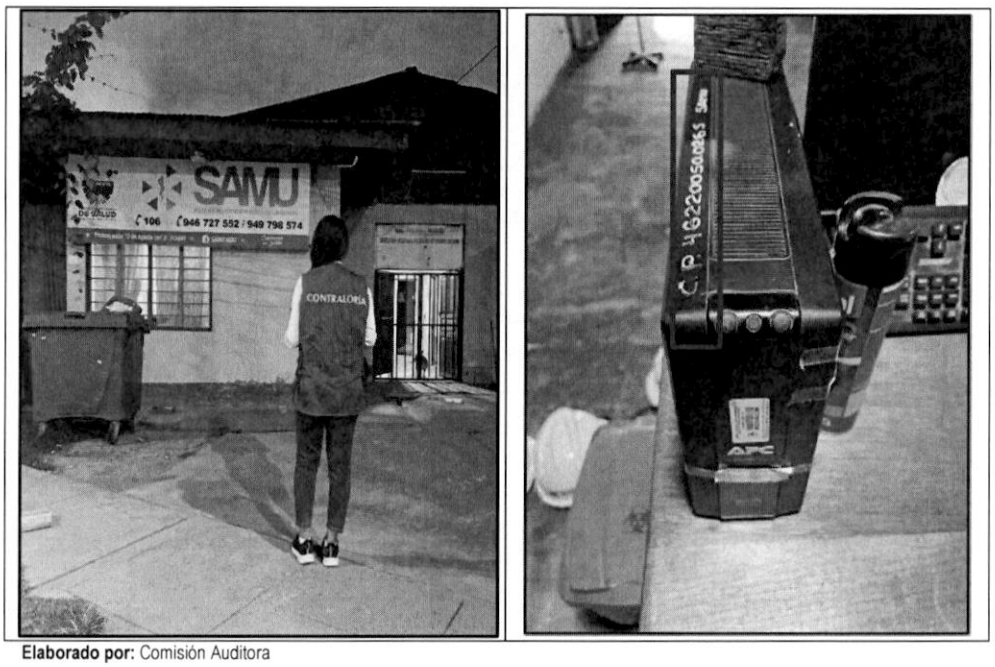
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago n°s 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

57 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
58 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
59 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
60 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
61 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	***(...)***
TOTAL				***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : AQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
46220050001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	1.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
DIRECCION EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Dra. [illegible] CUEVARA UGARTE
DIRECTORA EJECUTIVA (e)
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 7495 de 14 de diciembre de 2022

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente*: "trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

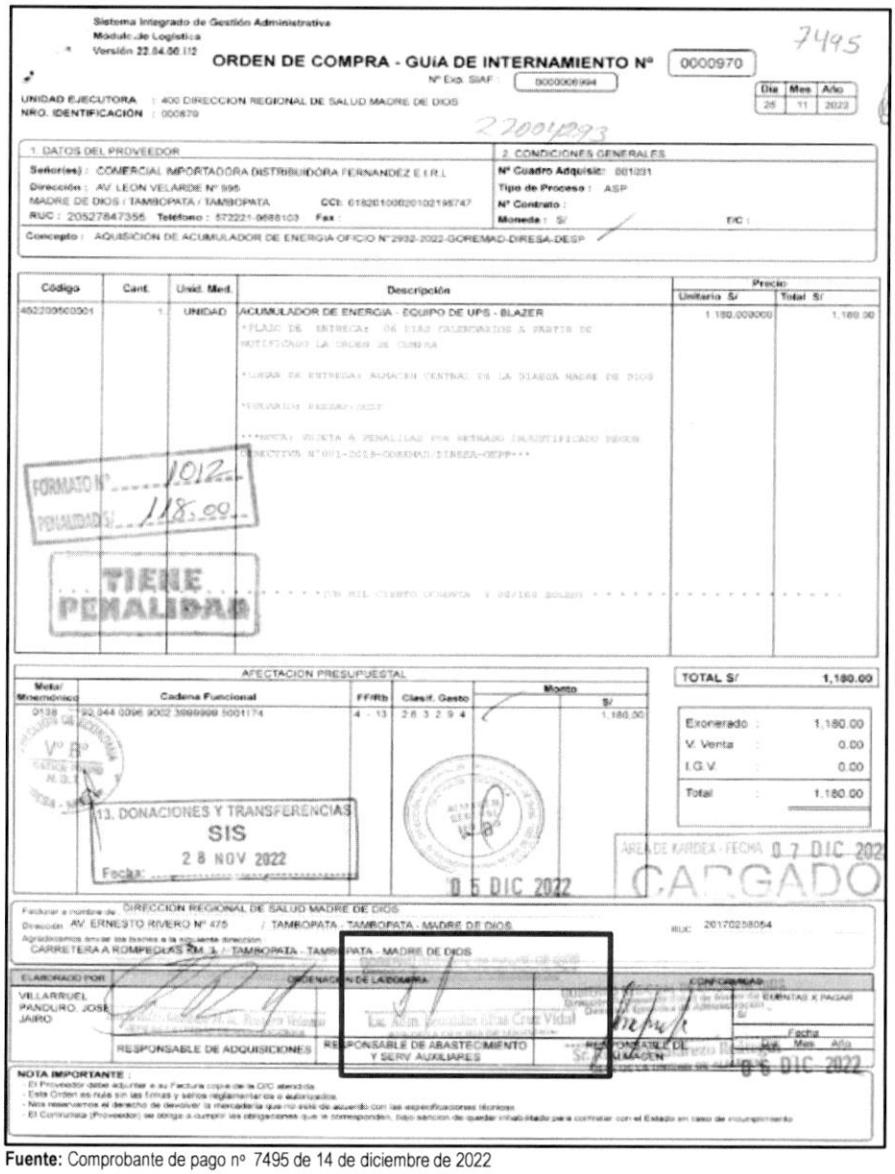
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022


Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.112

7495

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0000970

Nº Exp. SIAF : 0000006994

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Día 25 | Mes 11 | Año 2022

27001293

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señores(s) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L
Dirección : AV. LEON VELARDE Nº 995
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA
RUC : 20527847355 Teléfono : 572221-968103 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
Nº Cuadro Adquisic: 001031
Tipo de Proceso : ASP
Nº Contrato :
Moneda : S/ TIC :
CCI: 01820100020102195747

Concepto : ADQUISICIÓN DE ACUMULADOR DE ENERGIA OFICIO N°2932-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
452200500301	1	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER *PLAZO DE ENTREGA: 06 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA ORDEN DE COMPRA *LUGAR DE ENTREGA: ALMACEN CENTRAL DE LA DIRESA MADRE DE DIOS *GARANTIA: 12 MESES ***NOTA: SUJETA A PENALIDAD POR RETRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2018-GOREMAD/DIRESA-OEPP***	1,180.000000	1,180.00

FORMATO Nº 1012
PENALIDAD S/ 118.00
TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	92.044 3096 9002 3999999 5001174	4 - 13	2 6 3 2 9 4	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

TOTAL S/ 1,180.00

Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO Nº 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170258054
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEOLAS KM. 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD
VILLARRUEL PANDURO, JOSE JAIRO	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV AUXILIARES	CUENTAS X PAGAR Fecha: Día Mes Año

05 DIC 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la OC atendida
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios e autorizados
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

Fuente: Comprobante de pago nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago nºs 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

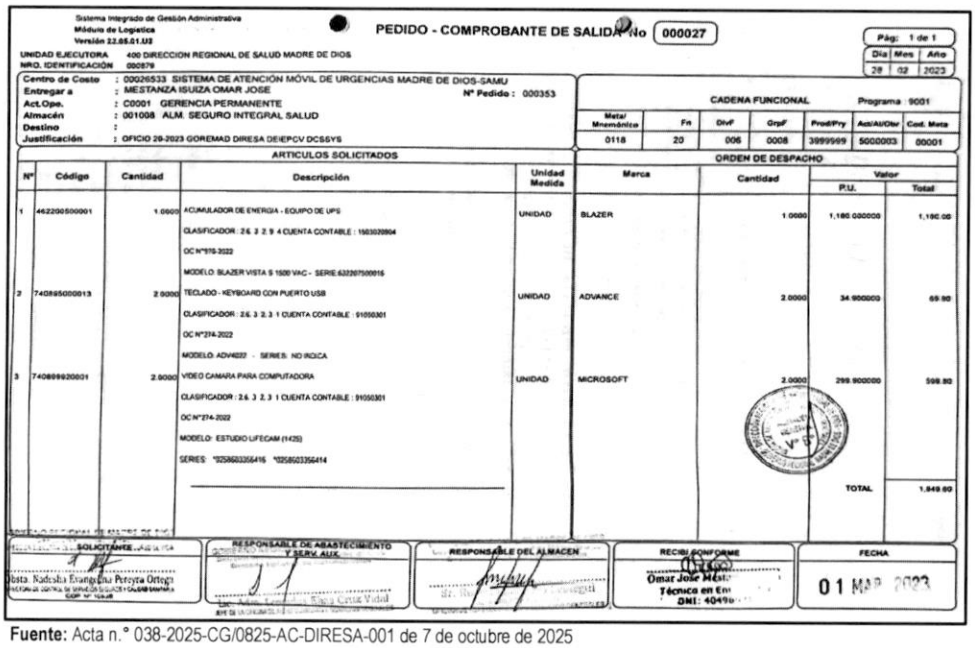
(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022
69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.
71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.
72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.
74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°970-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632207500016	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,180.000000	1,180.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.900000	69.80
3	740899920001	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *0258603356416 *0258603356414	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.80
							TOTAL	1,849.60

SOLICITANTE — Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega
RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.
RESPONSABLE DEL ALMACEN
RECIBI CONFORME — Omar José Mest... Técnico en En... DNI: 40496...
FECHA — 01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (28) días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4032N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Pinha Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Omar Jose Montanza Isuiza
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

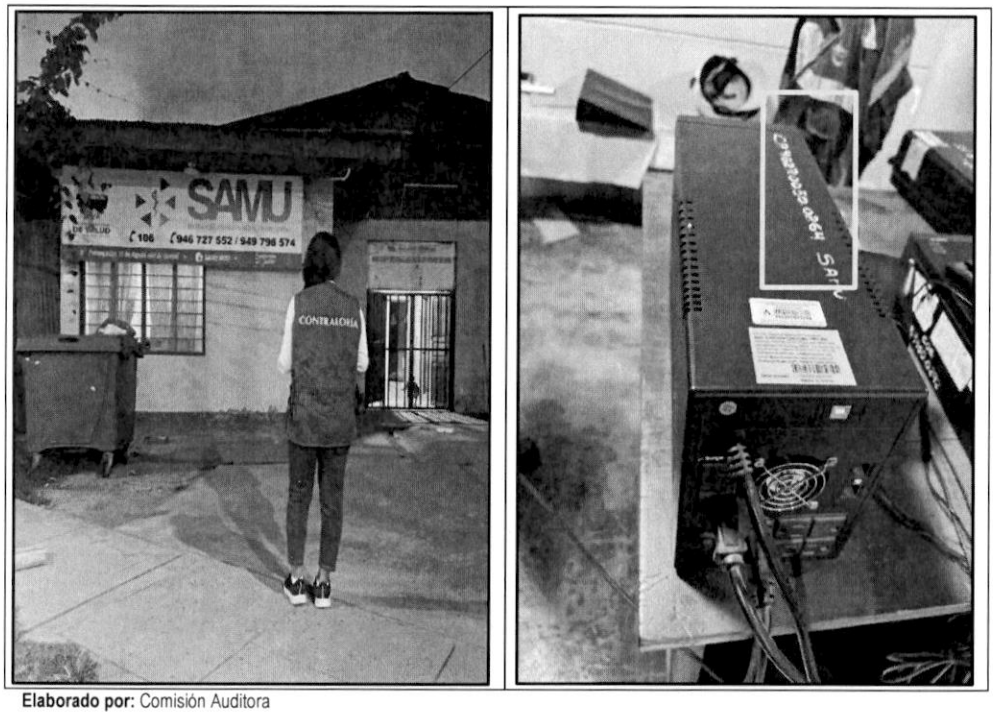
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(…) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

Nro_orden	(...)	Valor_soles	nombre_item	Exp_siaf	(...)	Destino del bien
970		1,180.00	acumulador de energía – EQUIPO UPS	6994		SAMU
467		992.00	Biombo de metal de 3 cuerpos	3899		OFICINA DE PERSONAL
1046		1,271.04	negatoscopio	7371		OFICINA DE PERSONAL
TOTAL		**4,658.04**				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
0017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 2	EQUIPOS	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
TOTAL					**(...)**

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

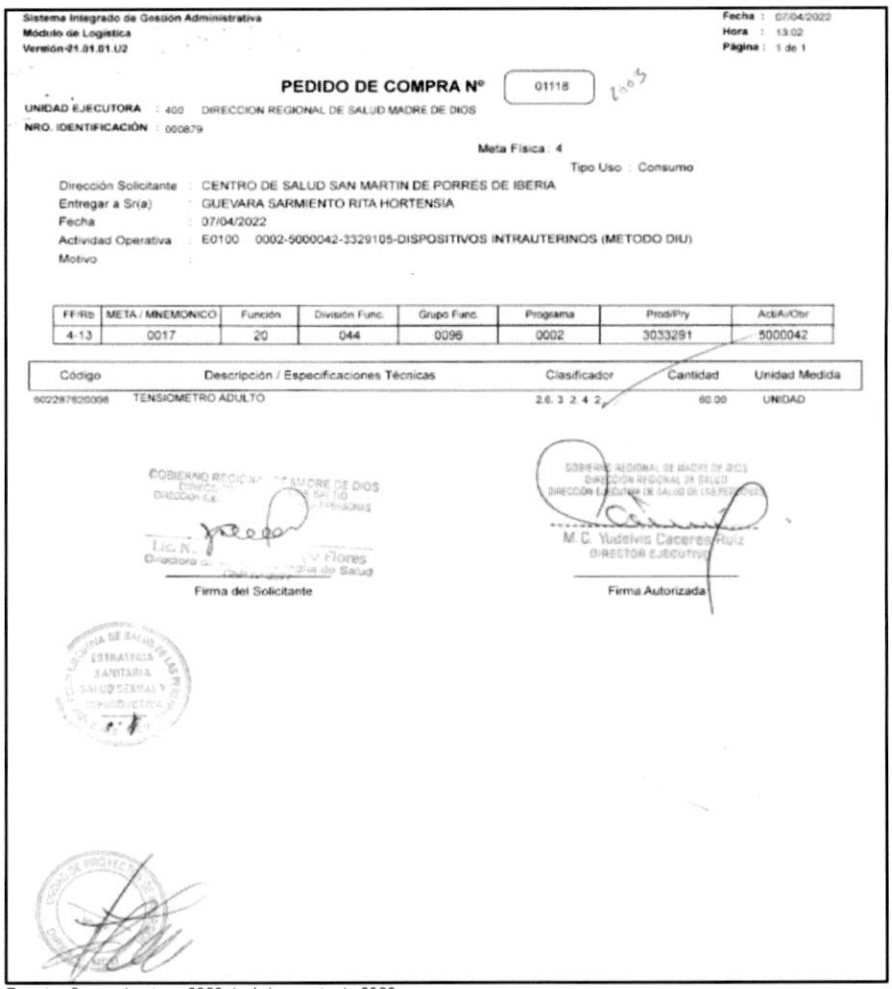
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión-21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ar/Obr
4-13	0017	20	044	0096	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
6022976200096	TENSIOMETRO ADULTO	2.6.3.2.4.2	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Caceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02598	*017*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.42*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

85 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
86 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
87 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

40

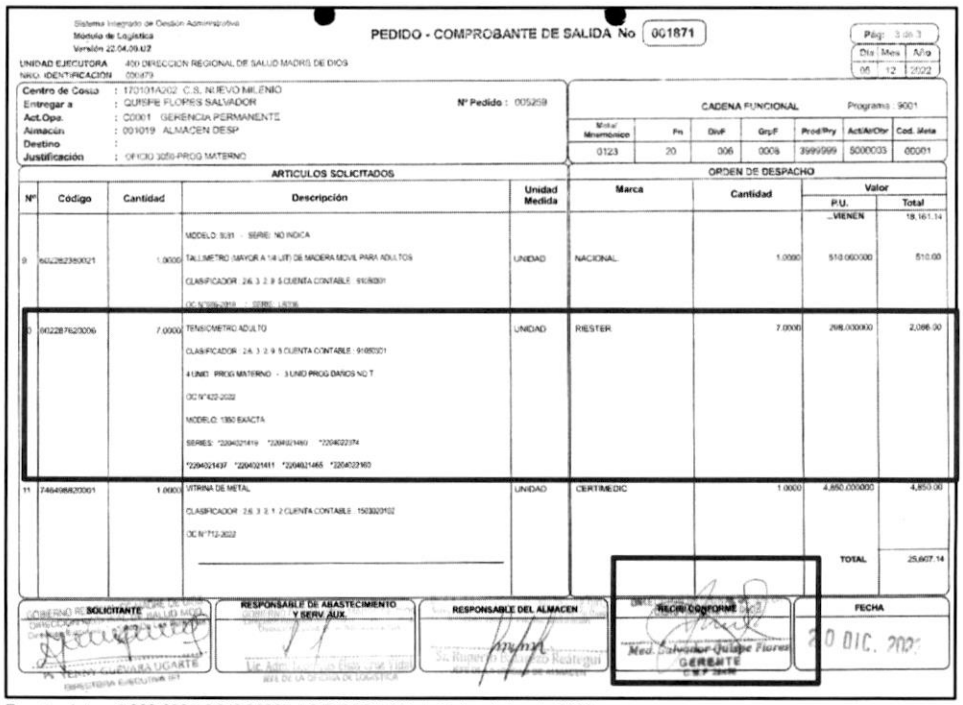
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.09.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

Pág: 1 de 1
Día: 05 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 00479

Centro de Costo : 170101A002 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act./Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3059-PROG MATERNO

N° Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div/F	Grp/F	Prod/Pry	Act/Ar/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000033	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							VIENEN	19,161.14
9	602282360021	1.0000	MODELO: S/M - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO MAYOR A 1.40 LIT/ DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 91650301 OC N°039-2022 - ORDEC - LETRA	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287623006	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 91650301 4 UNID. PROG MATERNO - 3 UNID PROG DAÑOS NO T OC N°422-2022 MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021419 *2204021460 *2204022374 *2204021437 *2204021411 *2204021465 *2204022360	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	746498620001	1.0000	VITRINA DE METAL CLASIFICADOR: 2.6.3.2.1.2 CUENTA CONTABLE: 150302102 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

Med. Salvador Quispe Flores
GERENTE

20 DIC. 2022

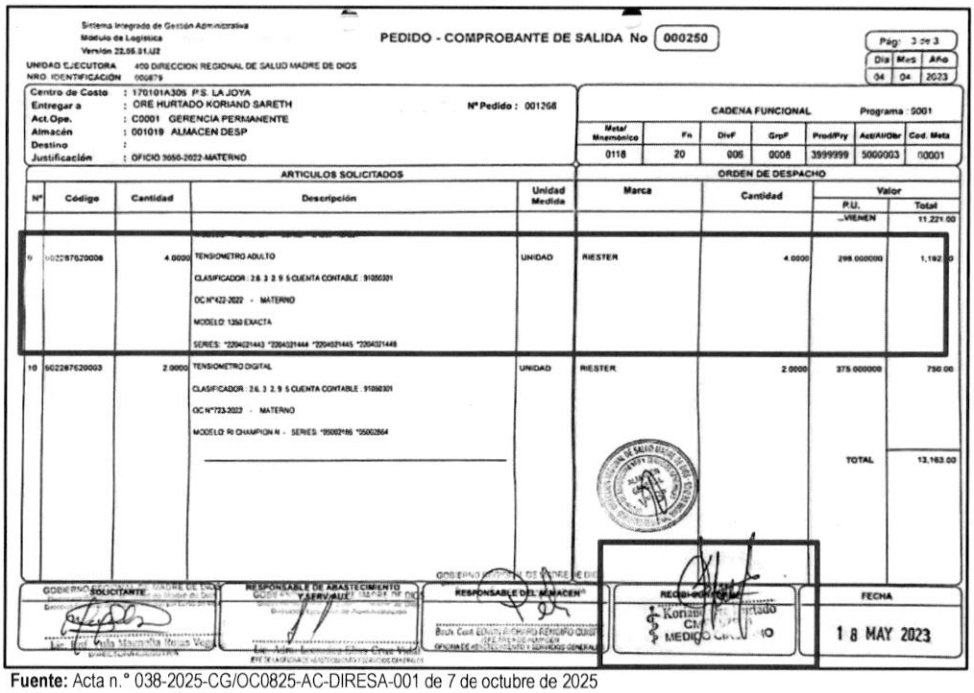
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.31.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 3 de 3

Día	Mes	Año
04	04	2023

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Centro de Costo : 170101A305 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORE HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3050-2022-MATERNO

Nº Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL — Programa : 5001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/AyObr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	11,221.00
9	602287620008	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 26.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021443 *2204021444 *2204021445 *2204021446	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR : 26.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: *25002166 *25002564	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

18 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

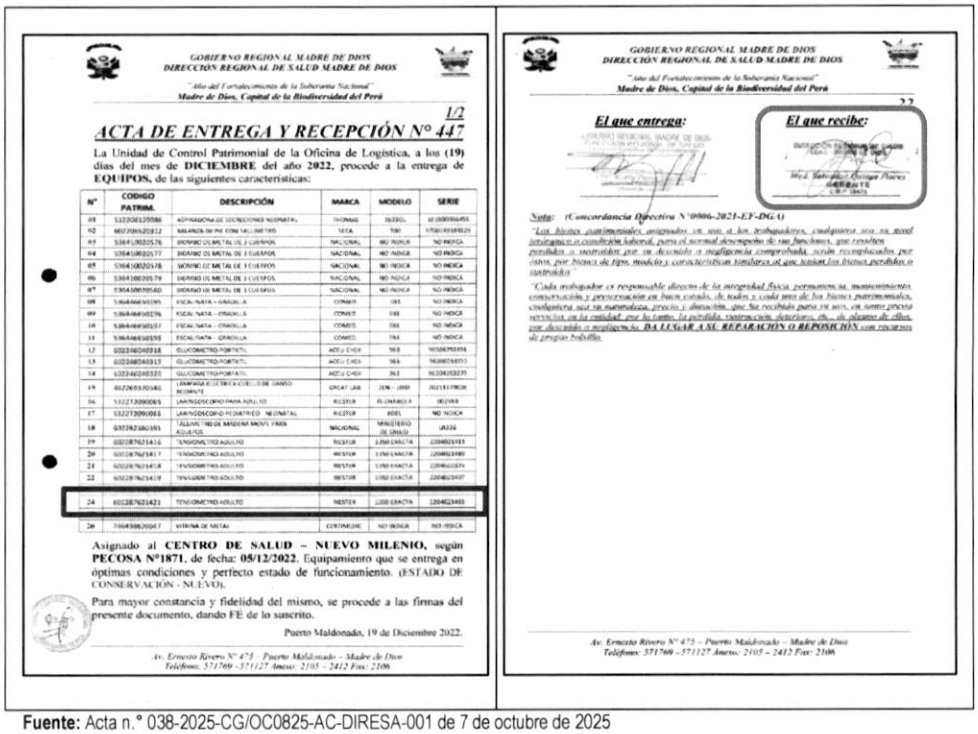
(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (19) días del mes de DICIEMBRE del año 2022, procede a la entrega de EQUIPOS, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	5323061370586	ASPIRADORA DE SECRECIONES NEONATAL	THOMAS	363SIL	M1809004455
02	6621090620312	BALANZA DE PIE CON TALLIMETRO	SECA	700	9708145185525
03	53641302057 6	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	53641302057 7	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	53641302057 8	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	53641302057 9	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	53641300580	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	53644690 1095	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1183	NO INDICA
09	53644690 1076	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1183	NO INDICA
10	53644690 1077	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1183	NO INDICA
11	53644690 1058	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1183	NO INDICA
12	6023460 40318	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306755556
13	6023460 40313	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306754551
14	6023460 40320	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306755239
15	6022603 70140	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO MOVIBLE	GREAT LAB	20W - LED	202111190
16	5322730900 65	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	RUSTER	EL CHATELET	001949
17	5322730900 66	LARINGOSCOPIO FLOMETRICO NEONATAL	RUSTER	4001	NO INDICA
18	6022623801 01	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	18338
19	6022876214 16	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023403
20	6022876214 17	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023380
21	6022876214 18	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023374
22	6022876214 19	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023407
24	6022876214 21	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023443
26	7604308620047	VITRINA DE METAL	CORTEMADE	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO,** según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACION - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FE de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

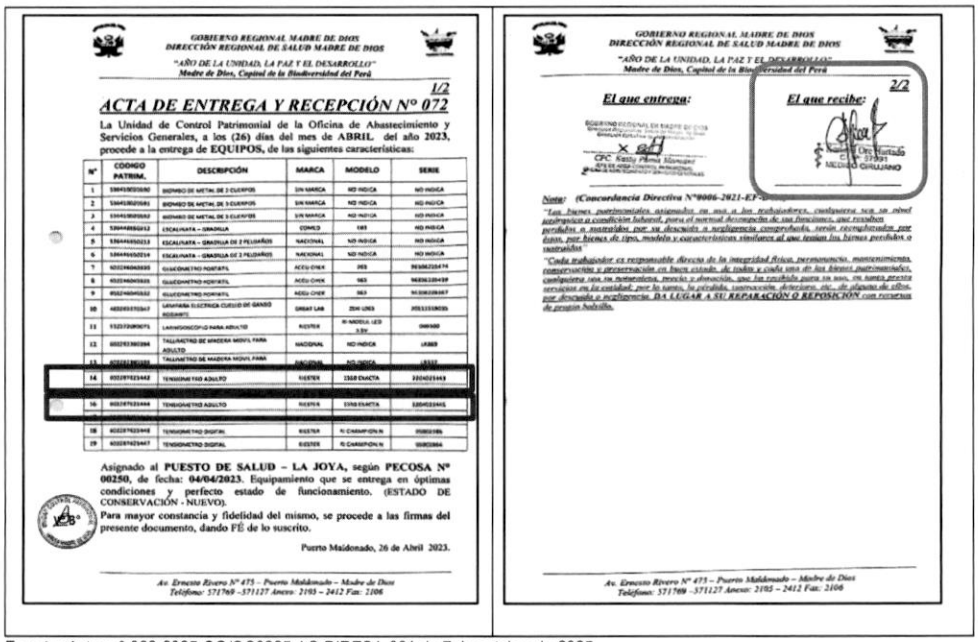
"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobada, serán reconpletados por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados."

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y donación, que Se reciba para su uso, en forma precia servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACION O REPOSICION** con recargos de pregio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (26) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de EQUIPOS, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	53641302057 5	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	53641302058 1	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	53641302058 2	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	53644690 1012	ESCALINATA – GRADILLA	COMED	1183	NO INDICA
5	53644690 1013	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	53644690 1014	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	6023460 40305	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306755414
8	6023460 40306	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306755439
9	6023460 40302	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306755367
10	4803553 70367	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO MOVIBLE	GREAT LAB	20W LED	202111190
11	5322730900 71	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	RUSTER	EL MODELO LED 3.5V	000360
12	6022876238 94	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	18369
13	6022876238 95	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	18337
14	6022876214 42	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023443
15	6022876214 44	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023441
18	6022876214 48	TENSIOMETRO DIGITAL	RUSTER	EL CAMPEON N	000201886
19	6022876214 47	TENSIOMETRO DIGITAL	RUSTER	EL CAMPEON N	000203864

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA, según PECOSA N° 00250**, de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobada, serán reconpletados por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados."

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y donación, que Se reciba para su uso, en forma precia servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recargos de pregio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial nos 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (…)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (…)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (…)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) *El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."*

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Leónidas Elías Cruz Vidal, identificado con DNI N° 41007017, jefe de la Oficina de Logística de la Entidad, durante el período de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023; según la Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023.

En su condición de jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, del SIS, así como también, el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, y además, suscribió los Pedidos - Comprobante de Salida n°s 000027 y 000028 ambos de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, dos (2) acumuladores de energía – equipo UPS, a pesar de que dichos bienes fueron requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud; del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, que establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además habría inobservado su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones-MOP de la Entidad, que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*; lo que generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025 por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles).

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:10:32 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:10:18 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 027-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Yula Magnolia Rojas Vega
CASILLA ELECTRÓNICA	:	23998466
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, durante el período de 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXI_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:23:47 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucia / Mamani Orbes / 74917647

004706

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:04:39 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000002-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 027-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	YULA MAGNOLIA ROJAS VEGA
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 23998466
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, durante el período de 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
2. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J6EX7A**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:07:03 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 027-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	YULA MAGNOLIA ROJAS VEGA

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, durante el período de 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 23998466**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000002-2025-CG/0825-02-001
2. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
3. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
4. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PASSN2**

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
015	*ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
017	*MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

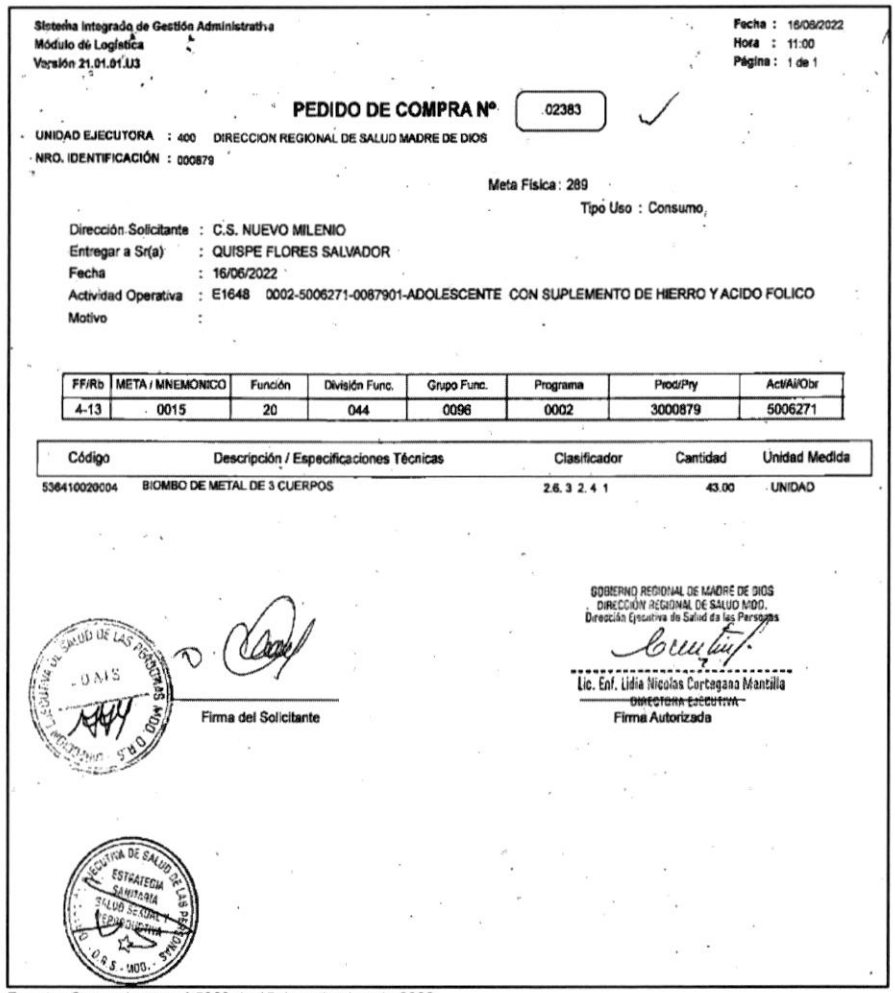
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU[1] 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física: 289
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536410020004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6. 3 2. 4 1	43.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

3 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.

4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.

5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02945	*015*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*34,720.00*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

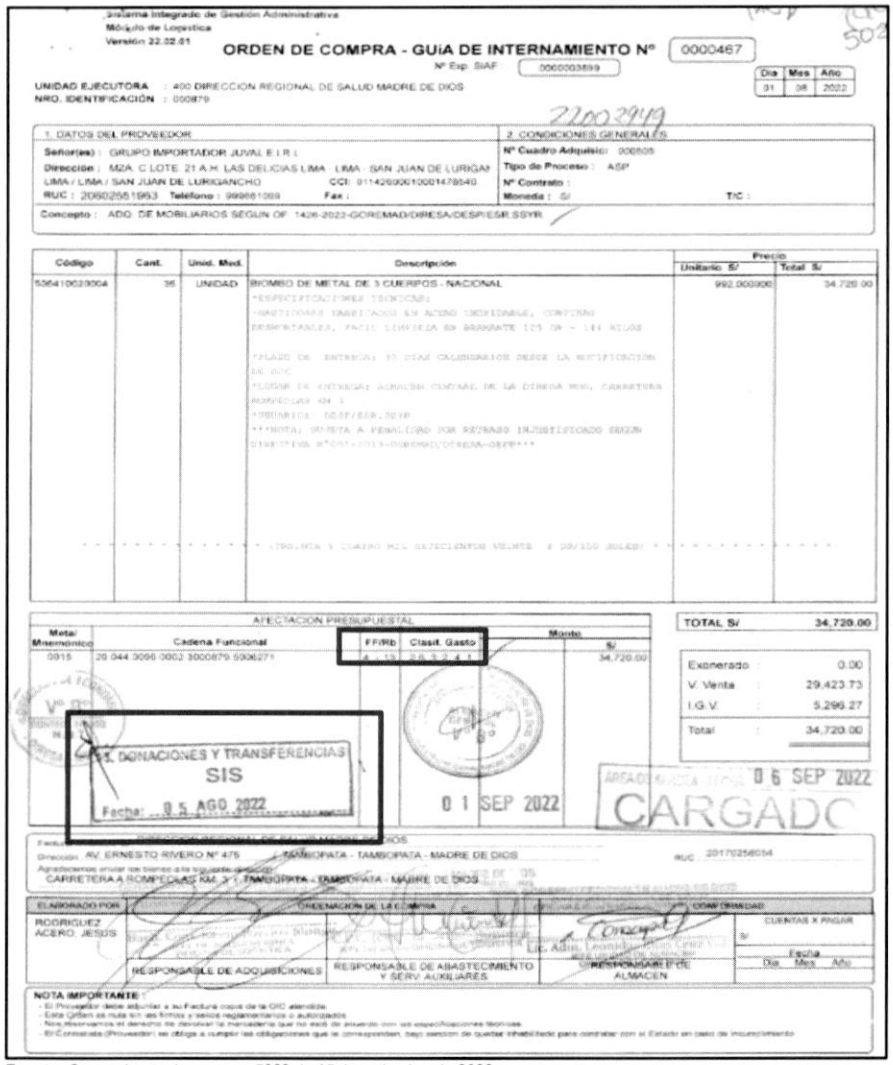
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

N° Exp. SIAF : 0000003899

Día 01 | Mes 08 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

2200394

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : GRUPO IMPORTADOR JUVAL E I R L
Dirección : MZA. C LOTE. 21 A.H. LAS DELICIAS LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGAN
LIMA / LIMA / SAN JUAN DE LURIGANCHO CCI: 01142000010001478540
RUC : 20602551953 Teléfono : 999861099 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 000505
Tipo de Proceso : ADP
N° Contrato :
Moneda : S/ TIC :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIOS SEGUN OF. 1426-2022-GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
5364106039004	35	UNIDAD	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS - NACIONAL	992.000000	34,720.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemonico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0015	20 044 3096 0002 3000879 5006271	4 - 13	2.3.2.4.1	34,720.00

TOTAL S/ 34,720.00

Exonerado :	0.00
V. Venta :	29,423.73
I.G.V. :	5,296.27
Total :	34,720.00

V°B° DONACIONES Y TRANSFERENCIAS SIS Fecha: 05 AGO 2022

01 SEP 2022

AREA ADMINISTRATIVA 06 SEP 2022 CARGADO

Dirección : AV. ERNESTO RIVERO N° 475 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170256034
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección: CARRETERA A ROMPECLAS KM. 2.1 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	
RODRIGUEZ ACERO JESUS				CUENTAS X PAGAR S/
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES		RESPONSABLE DE ALMACEN	Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la OIC atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago n° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

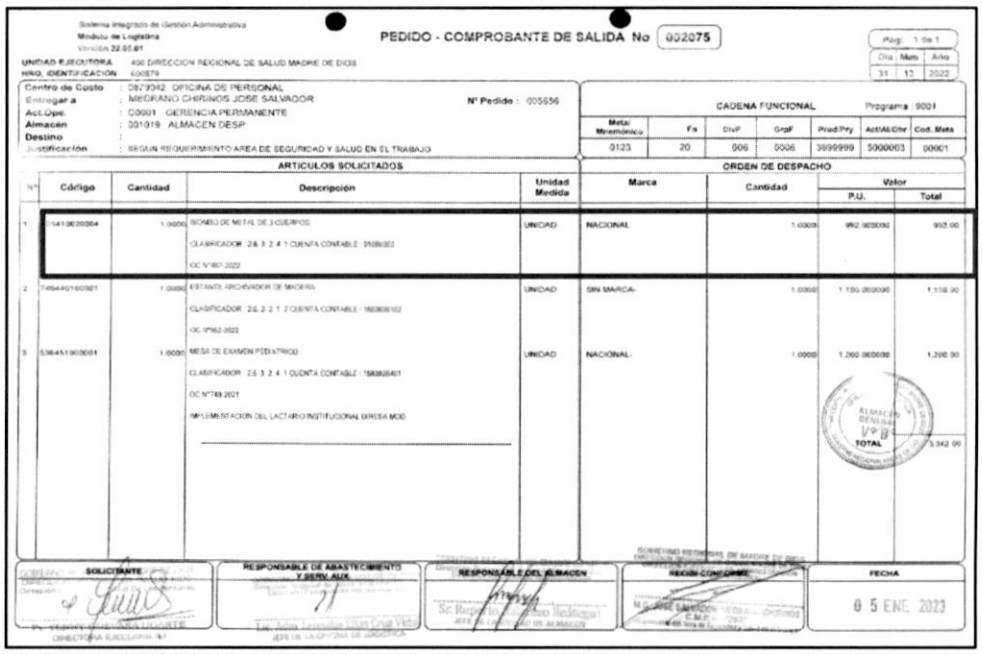
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.61

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pág. 1 de 1
Día 31 | Mes 12 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
RMG. IDENTIFICACION : 400879

Centro de Costo : 0573042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MERIDIANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act./Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacen : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 005656

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/Ob/Chr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536410020581	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE 1518[illegible] OC N°467-2022	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
2	746440160301	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR 2.6.3.2.1.7 CUENTA CONTABLE 1503[illegible] OC N°562-2022	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,150.000000	1,150.00
3	536451360301	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE 1503[illegible] OC N°749-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	1,200.000000	1,200.00

TOTAL 3,342.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y REPV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
				05 ENE. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	748440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO,** según **PECOSA N° 2075**, de fecha: **31/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS
C.M.P. Nº 72832

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[15] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[16] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

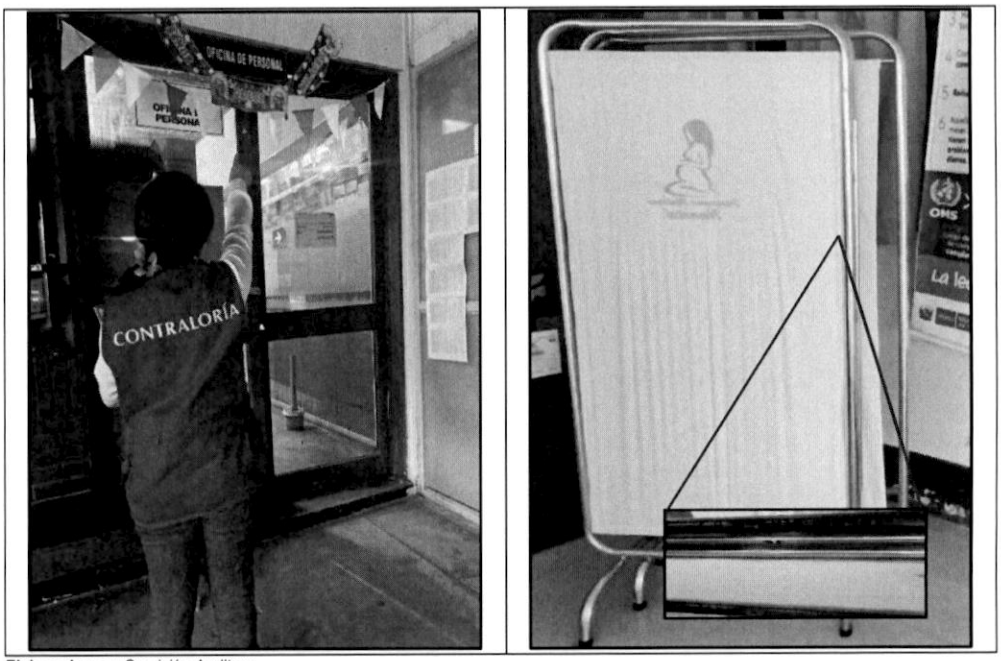
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

17 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

18 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
19 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
20 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
21 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

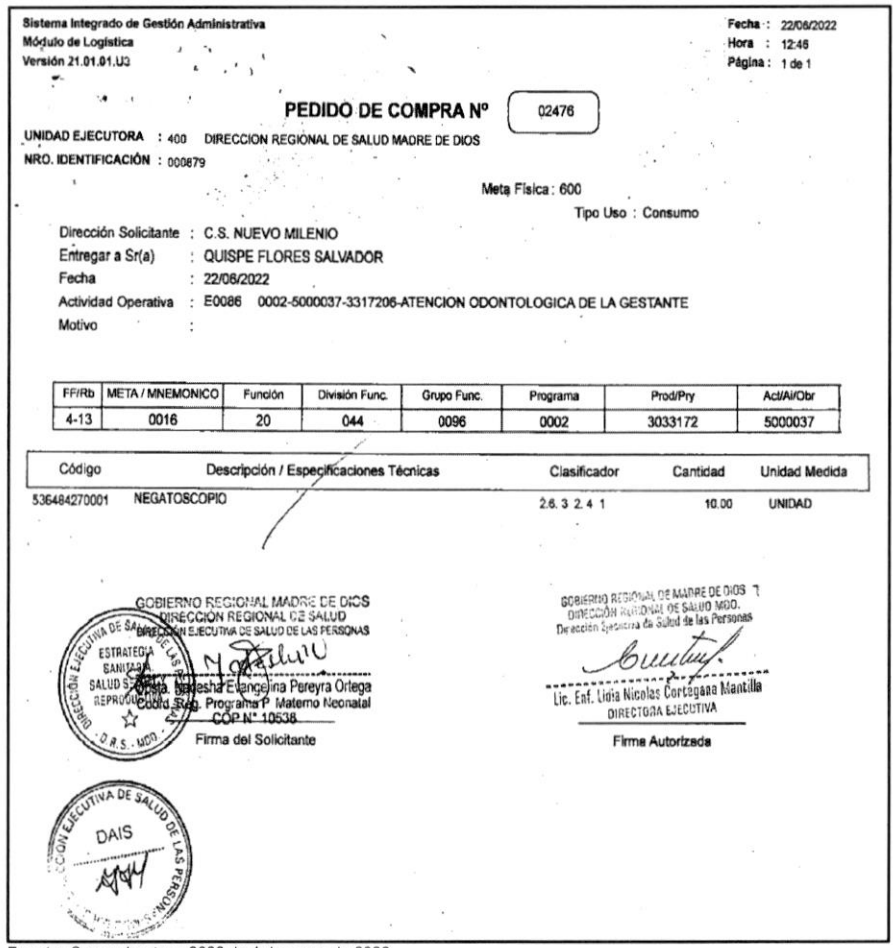
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

22 El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6.3 2.4 1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
ESTRATEGIA SANITARIA SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA
Obsta. Vanessa Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Estr. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10536
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
DAIS

Fuente: Comprobante nº 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logistica registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver la imagen en la siguiente página)

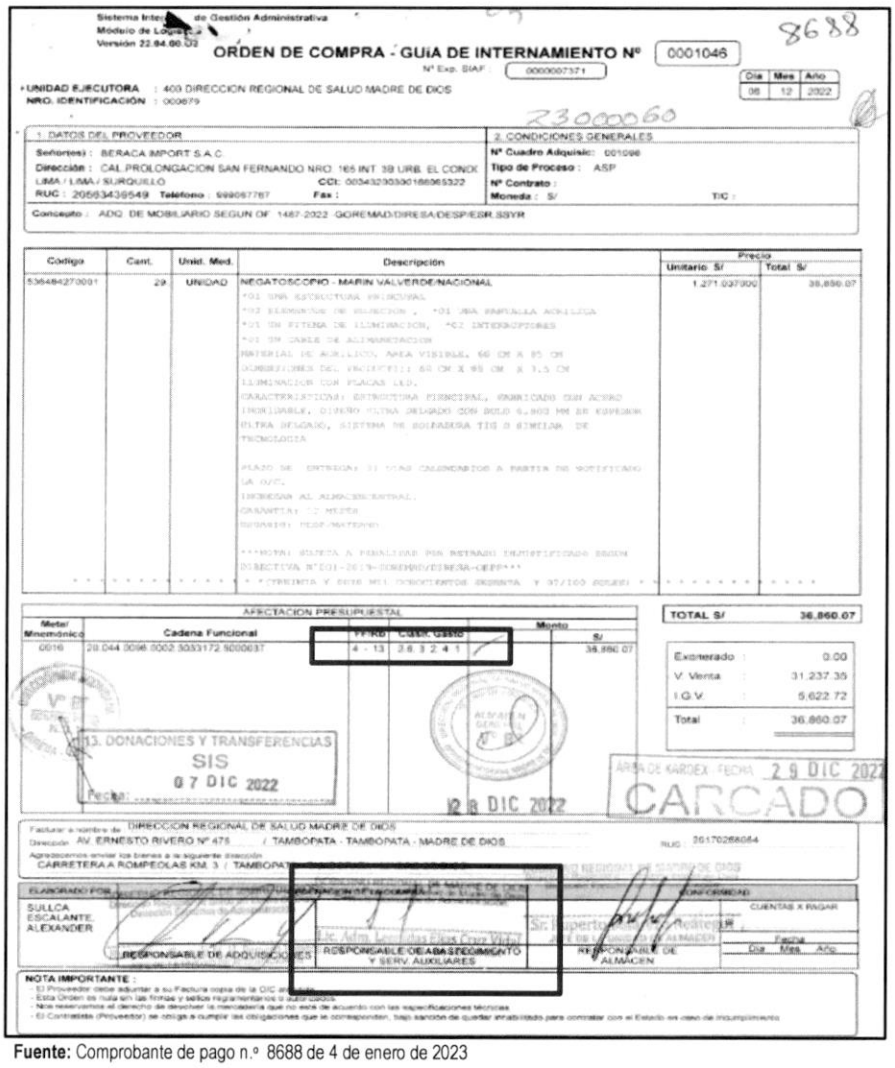
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.

[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.02

8688

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0001046

Nº Exp. SIAF : 0000007371

Día 06 Mes 12 Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

23000060

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : BERACA IMPORT S.A.C.
Dirección : CAL.PROLONGACION SAN FERNANDO NRO. 165 INT. 3B URB. EL CONDE
LIMA / LIMA / SURQUILLO CCI: 00343230300186965322
RUC : 20563436549 Teléfono : 999067767 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
Nº Cuadro Adquisic: 001098
Tipo de Proceso : ASP
Nº Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIO SEGUN OF. 1487-2022 GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
536484270001	29	UNIDAD	NEGATOSCOPIO - MARIN VALVERDE/NACIONAL *01 UNA ESTRUCTURA PRINCIPAL *02 ELEMENTOS DE SUJECION , *01 UNA PANTALLA ACRILICA *01 UN SISTEMA DE ILUMINACION, *02 INTERRUPTORES *01 UN CABLE DE ALIMENTACION MATERIAL DE ACRILICO, AREA VISIBLE, 60 CM X 85 CM DIMENSIONES DEL PROTECTO: 60 CM X 85 CM X 3.5 CM ILUMINACION CON PLACAS LED. CARACTERISTICAS: ESTRUCTURA PRINCIPAL, FABRICADO CON ACERO INOXIDABLE, DISEÑO ULTRA DELGADO CON SOLO 6.800 MM DE ESPESOR ULTRA DELGADO, SISTEMA DE SOLDADURA TIG O SIMILAR DE TECNOLOGIA PLAZO DE ENTREGA: 31 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA O/C. INGRESAR AL ALMACEN CENTRAL. GARANTIA: 12 MESES ESPAÑOL: DESP/MATERNO ***NOTA: SUJETA A PENALIDAD POR RETRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-OEPP*** * *(TREINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y 07/100 SOLES) *	1,271.037900	36,860.07

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/RD	Clasif. Gasto	Monto S/
0016	28.044.0096.0002.5033172.9000037	4 - 13	2.6.3.2.4.1	36,860.07

TOTAL S/ 36,860.07

Exonerado :	0.00
V. Venta :	31,237.35
I.G.V. :	5,622.72
Total :	36,860.07

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
07 DIC 2022
Fecha:

28 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 29 DIC 2022
CARCADO

Facturar a nombre de DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección AV. ERNESTO RIVERO Nº 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170268064
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección
CARRETERA A ROMPEOLAS KM. 3 / TAMBOPATA

ELABORADO POR: SULLCA ESCALANTE, ALEXANDER
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES
RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES
RESPONSABLE DE ALMACEN
CONFORMIDAD
CUENTAS X PAGAR
Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C anterior.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le correspondan, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

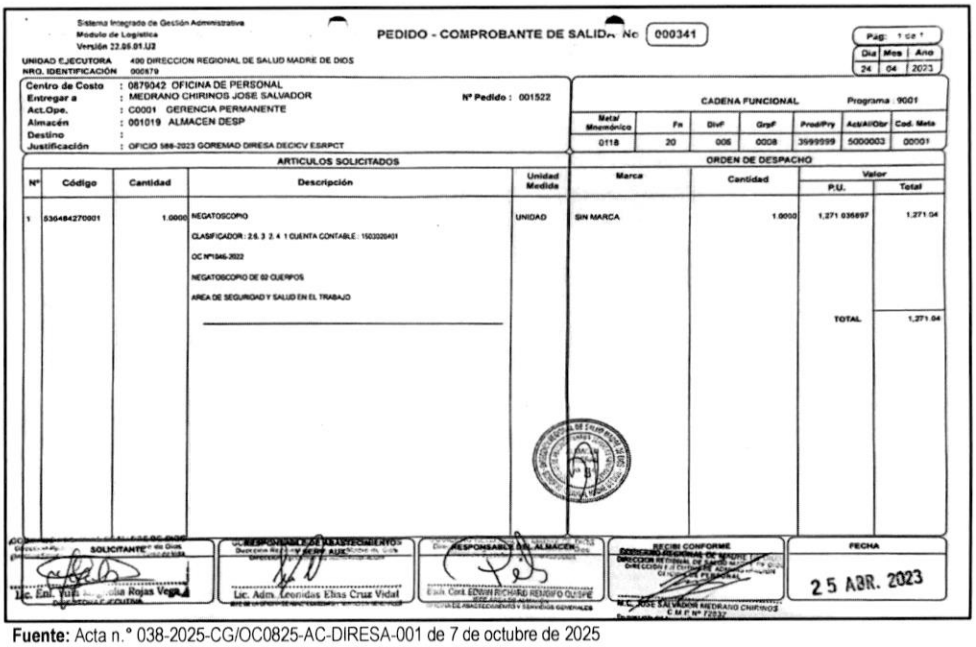
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

28 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logistica
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nº 000341

Pág: 1 de 1

Dia	Mes	Año
24	04	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000679

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 586-2023 GOREMAD DIRESA DEICICV ESRPCT

Nº Pedido : 001522

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Divf	Grpf	Prod/Pry	Act/AOInv	Cod. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPIO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4 1 CUENTA CONTABLE : 1503205401 OC Nº1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,271.035897	1,271.04
							TOTAL	1,271.04

SOLICITANTE
Lic. Enf. Yula Rojas Vega
DIRECTORA EJECUTIVA

RESPONSABLE DEL ALMACEN
Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal

RECIBI CONFORME
M.C. JOSE LUIS MEDRANO CHIRINOS
C.M.P. Nº 72032

FECHA
25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1

32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.

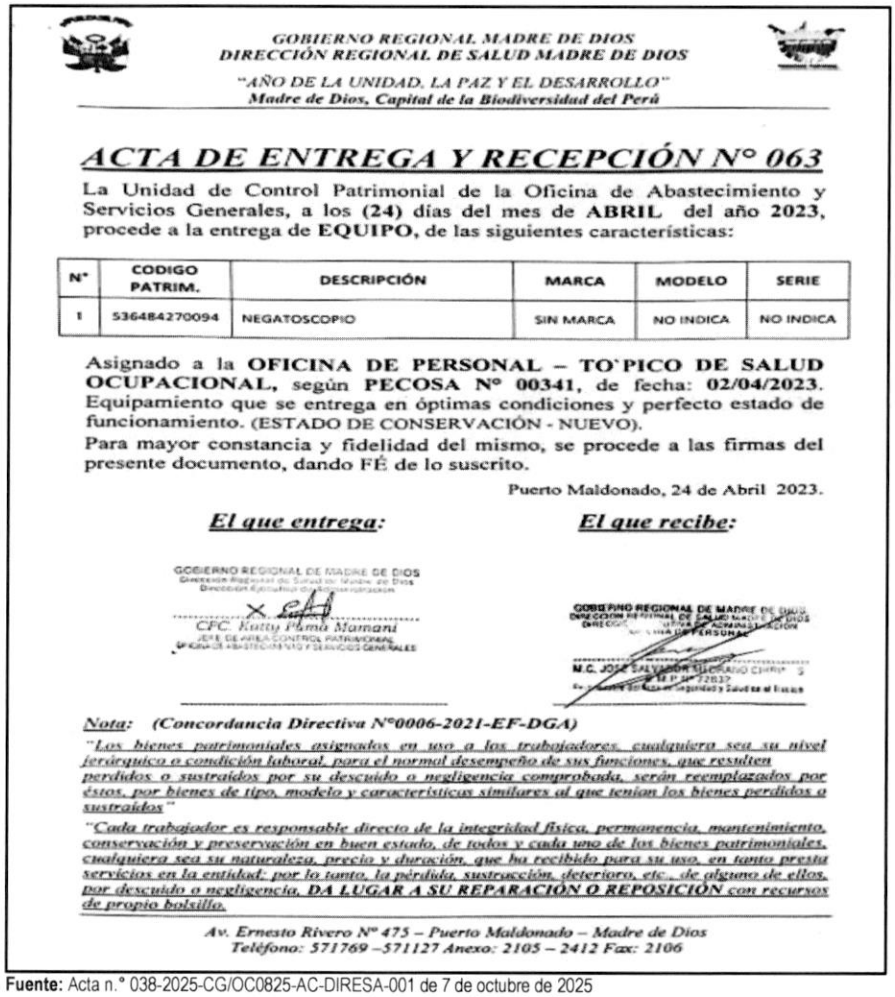
33 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargàndole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los **(24)** días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPO**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO`PICO DE SALUD OCUPACIONAL**, según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).
Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Pamo Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRIPO

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

70

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolás Cartagena Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Integral por Curso de Vida.

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

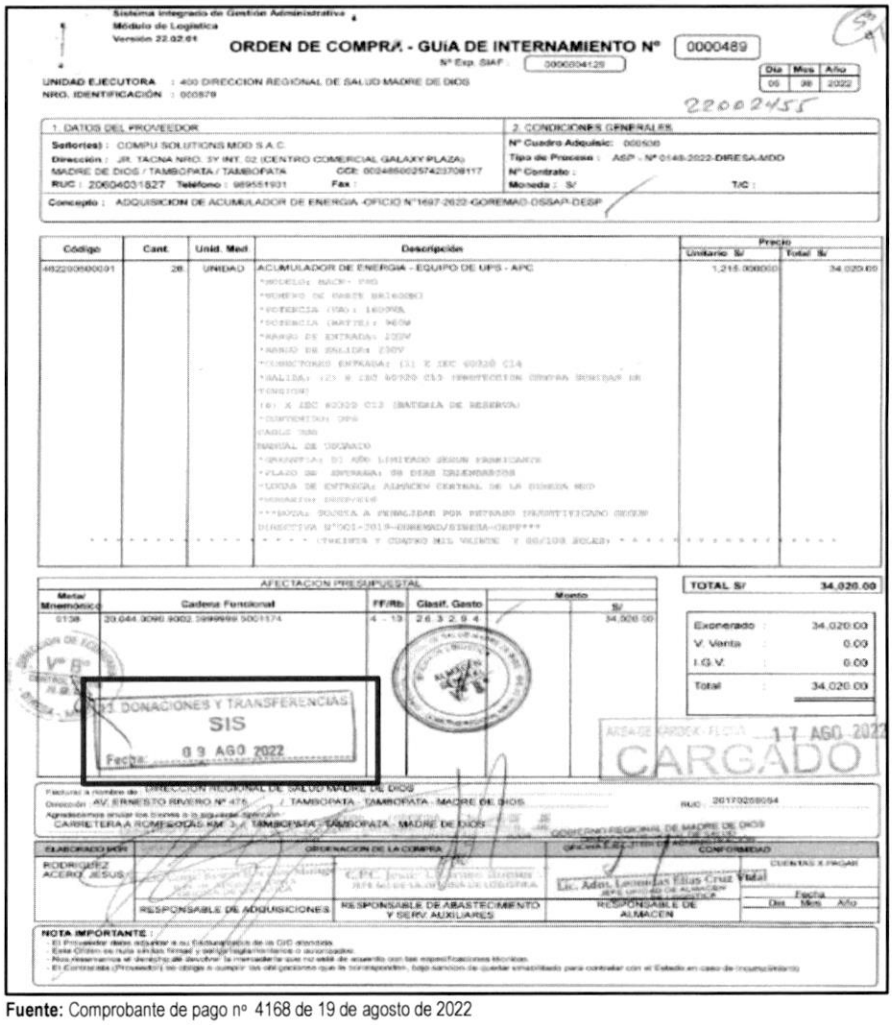
En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

Imagen n.° 10
Orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004129

Día	Mes	Año
05	08	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.	N° Cuadro Adquisic: 000500
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA) MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248500257423708117	Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
RUC : 20604031827 Teléfono : 989551931 Fax :	N° Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1697-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
482200500001	28	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.0090.9002.3999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	34,020.00

TOTAL S/ 34,020.00

Exonerado :	34,020.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	34,020.00

03. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 476 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170268094
Agradecemos anular los bienes o la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMEROLAS KM 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	
RODRIGUEZ ACERO JESUS		C.P.C. Jesús Lorenzo Quispe JEFE MO DE LA OFICINA DE LOGISTICA	Lic. Adm. Leonidas Elías Cruz Vidal JEFE UNIDAD DE ALMACEN	CUENTAS X PAGAR
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Facturación de la OC atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

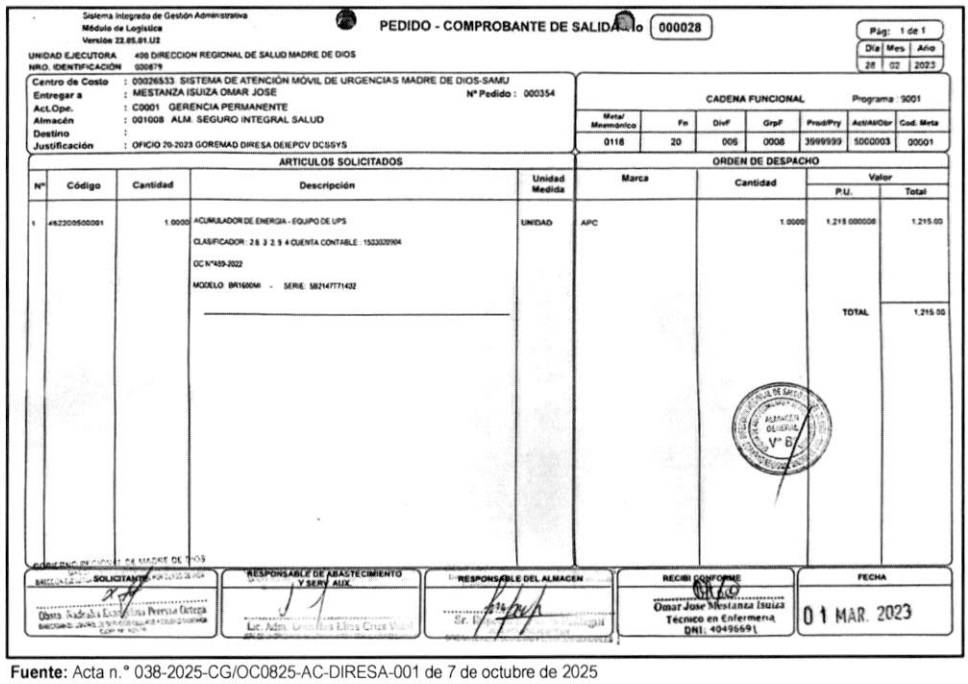
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

[47] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 23.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA N° 000028

Pág: 1 de 1 | Día 26 | Mes 02 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA: 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN: 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000354
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/AInObr	Cod. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.4 CUENTA CONTABLE: 1523320104 OC N°489-2022 MODELO: BR1500MI - SERIE: SB2147771432	UNIDAD	APC	1.0000	1,215.000000	1,215.00
							TOTAL	1,215.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega	Lic. Adm. Leónidas Elías Cruz Vidal	Sr. [illegible]	Omar Jose Mestanza Isuiza Técnico en Enfermería DNI: 40495591	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

53 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS,** de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	5B2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU,** según **PECOSA N° 00028,** de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración

CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE ÁREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Omar Jose Mestanza Is...
Técnico en Enfermer...
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 - 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

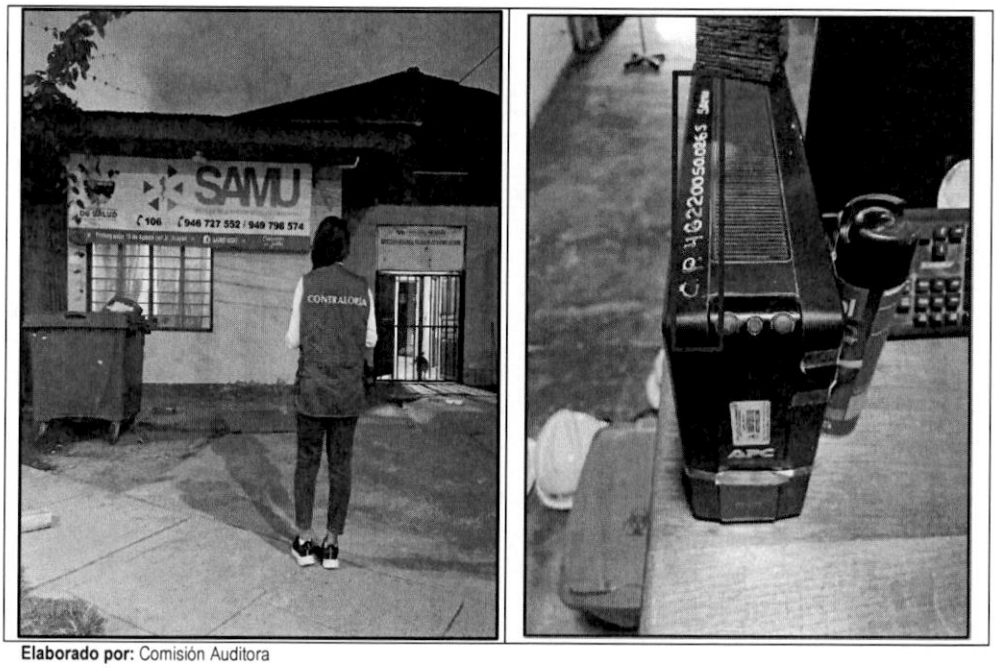
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago n°s 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

57 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
58 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
59 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
60 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
61 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*TOTAL*
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
46220050001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6. 3 2. 9 4	1.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 7495 de 14 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

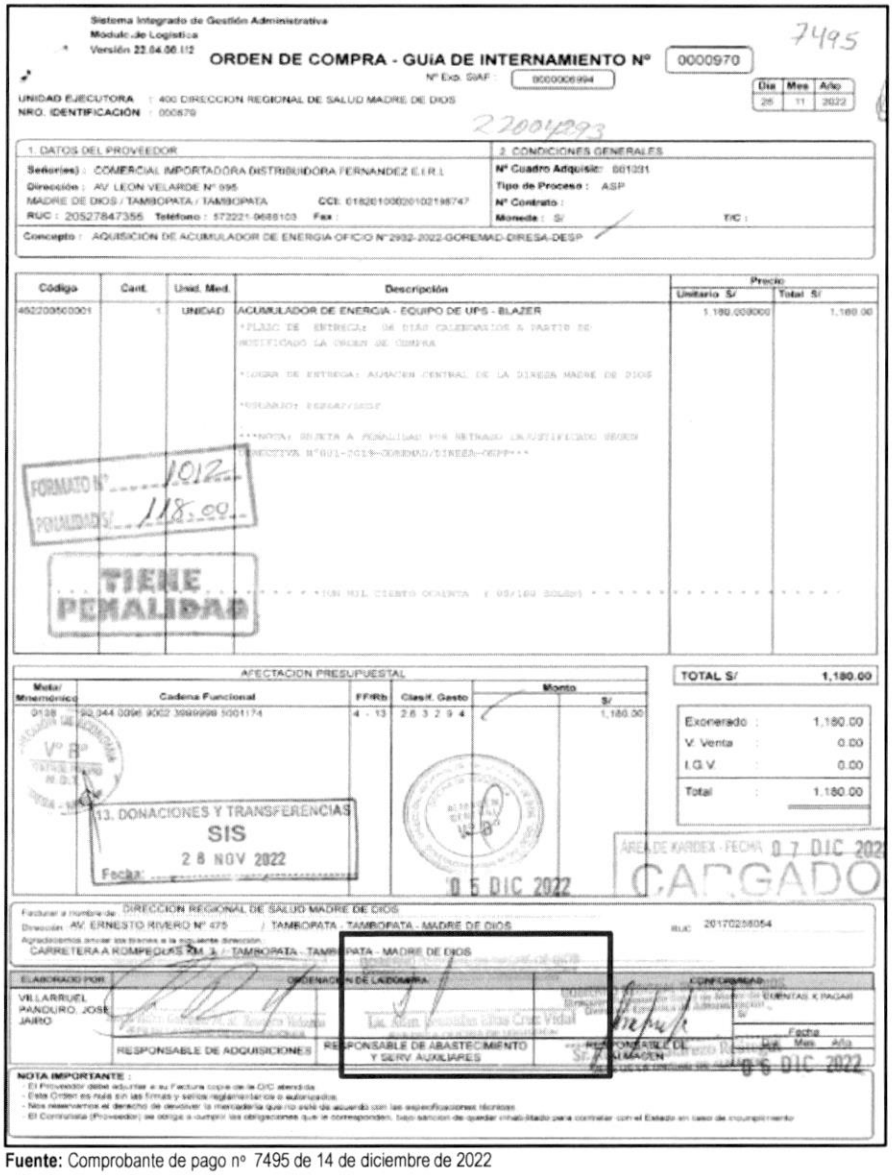
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022


Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logistica
Versión 22.04.06.112

7495

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000970

N° Exp. SIAF : 0000006994

Día 25 | Mes 11 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

2200493

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señores(es) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L
Dirección : AV. LEON VELARDE N° 995
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 018261000201021987 47
RUC : 20527847355 Teléfono : 572221-968810 3 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 001091
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA OFICIO N°2932-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
46220950000 1	1	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER *PLAZO DE ENTREGA: 08 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA ORDEN DE COMPRA *LUGAR DE ENTREGA: ALMACEN CENTRAL DE LA DIRESA MADRE DE DIOS *GARANTIA: REMPLAZO ***NOTA: SUJETA A PENALIDAD POR RETRASO INJUSTIFICADO SEGUN ORDENANZA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-ORPP***	1,180.000000	1,180.00

FORMATO N° 1012
PENALIDAD S/ 118.00
TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FFRb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	2.044 0096 9002 3999999 5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	1,180.00

TOTAL S/ 1,180.00

Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170258054
Agradeceremos anotar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPECUNAS KM. 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA	CONFORMIDAD
VILLARRUEL PANDURO, JOSE JAIRO		CUENTAS X PAGAR
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES

Fecha: Día 05 Mes DIC Año 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

Fuente: Comprobante de pago n° 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago n°s 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse fisicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022

69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

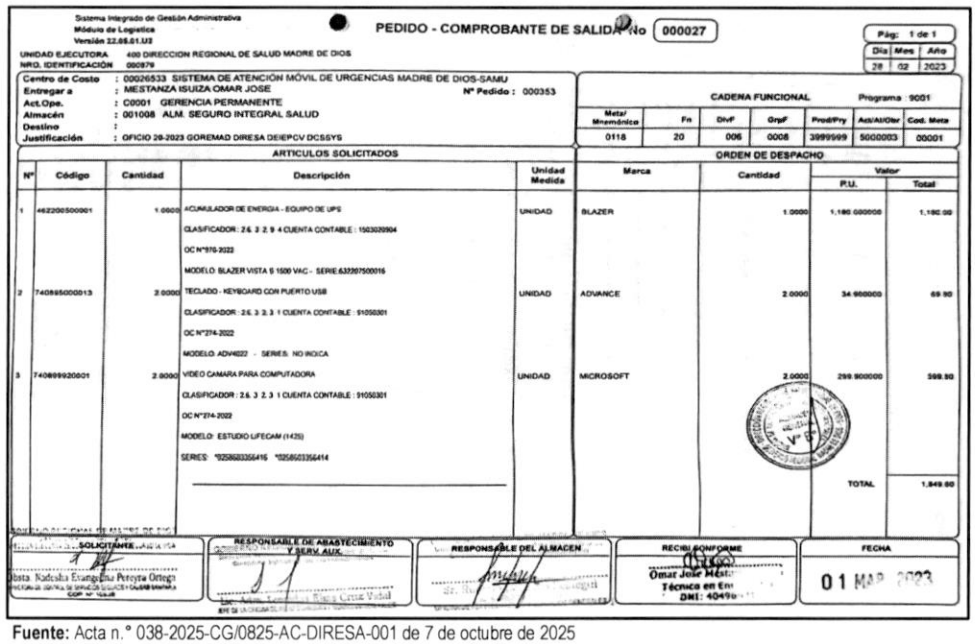
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000979

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 9. 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°976-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632207500016	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,180.000000	1,180.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.950000	69.90
3	740899920001	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *0258603356416 *0258603356414	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.90
							TOTAL	1,849.60

SOLICITANTE — RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. — RESPONSABLE DEL ALMACEN — RECIBI CONFORME — FECHA

Omar José Mestanza
Técnico en Enf.
DNI: 40496...

01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (28) días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4022N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
CPC. Katty Peña Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

El que recibe:

Omar Jose Mestanza Isuiza
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

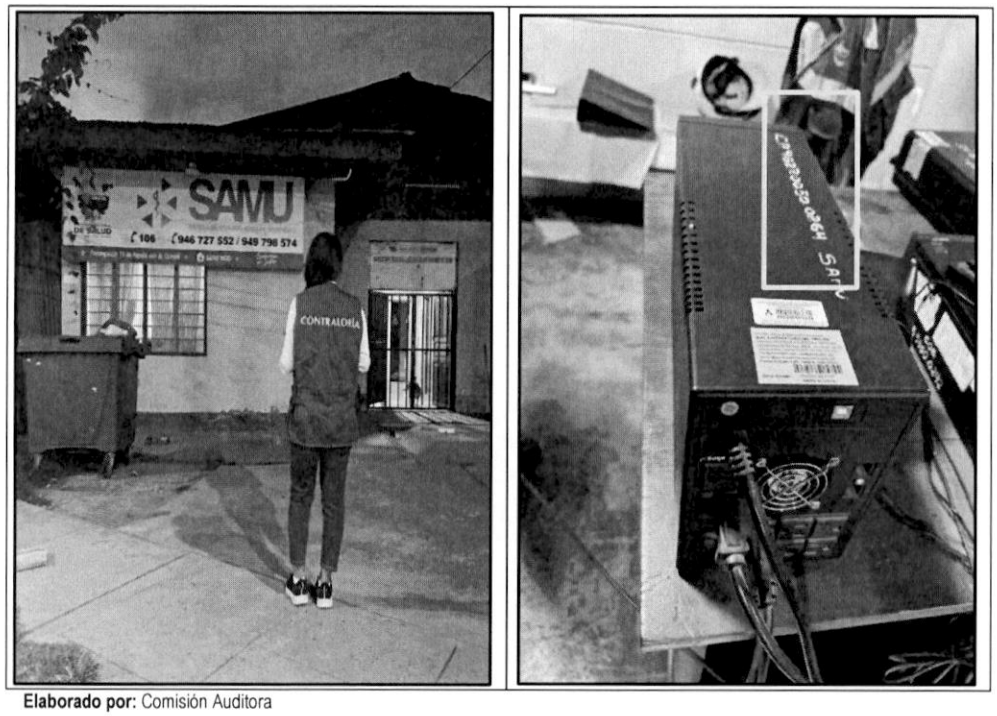
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(…) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(…)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(…)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
970		*1,180.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*6994*		*SAMU*
467		*992.00*	*Biombo de metal de 3 cuerpos*	*3899*		*OFICINA DE PERSONAL*
1046		*1,271.04*	*negatoscopio*	*7371*		*OFICINA DE PERSONAL*
TOTAL		***4,658.04***				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	*DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO*	*FTE. FTO.*	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA*	*TOTAL*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
0017	*MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR*	*DYT*	*2.6.3 2.4 2*	*EQUIPOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

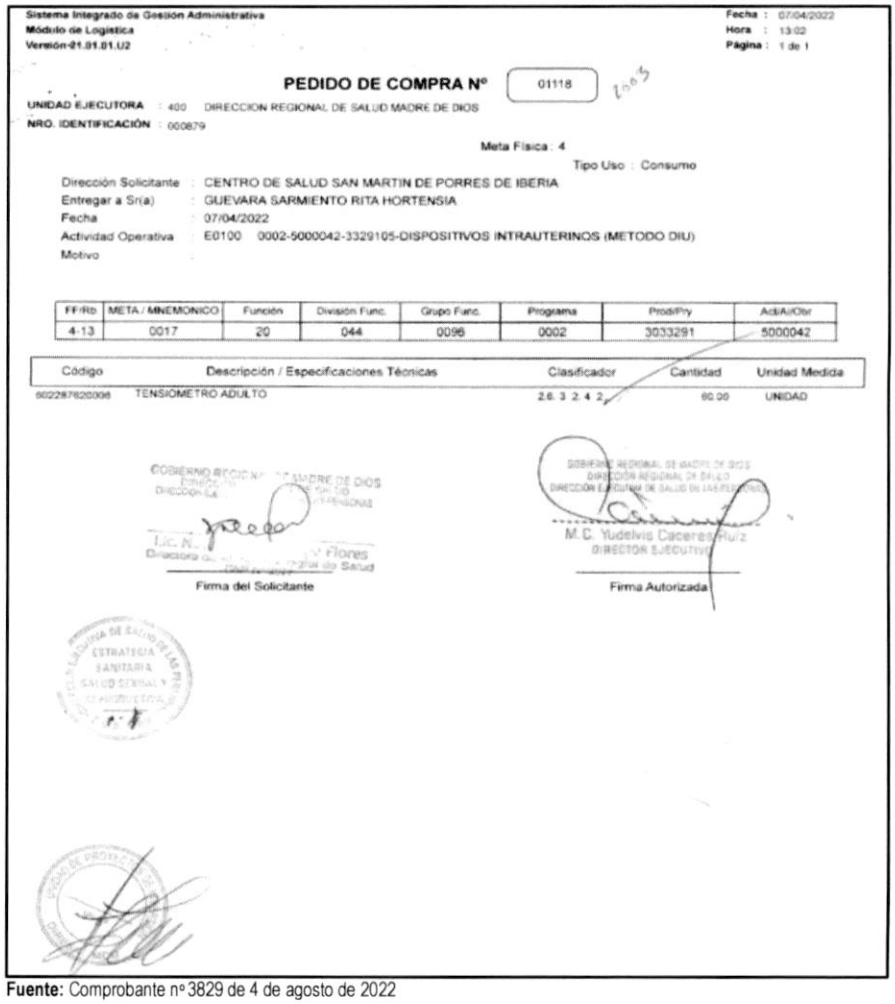
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión-21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0017	20	044	0096	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
902287820098	TENSIOMETRO ADULTO	2.6.3.2.4.2	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Caceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02598	*017*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.42*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

90

[85] Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
[86] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
[87] Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

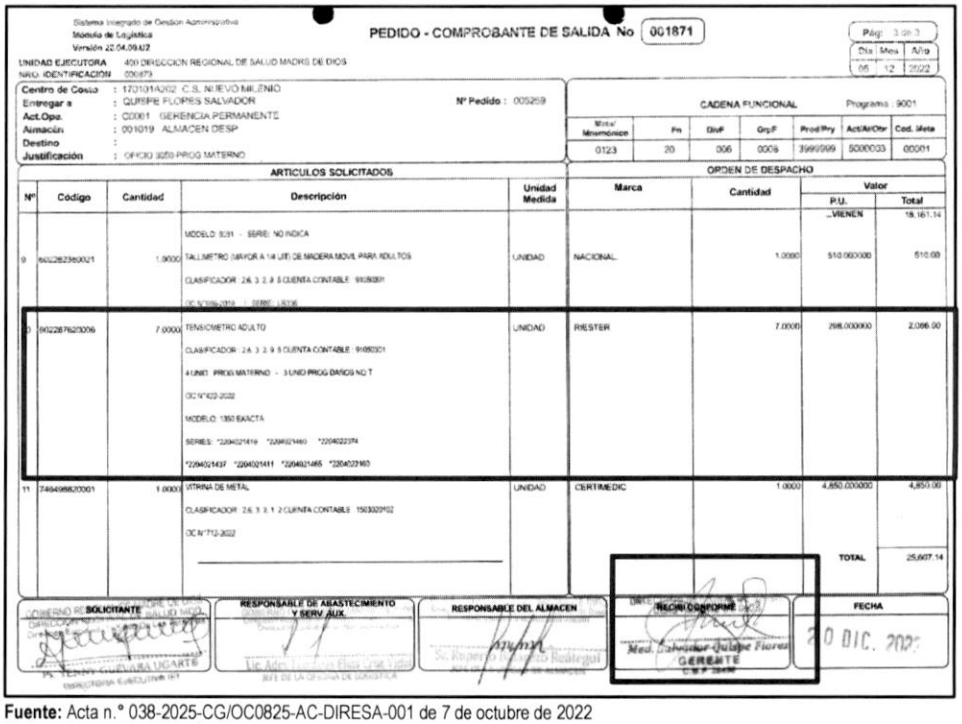
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.09.02

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

Pág: 3 de 3
Día: 05 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION 000879

Centro de Costo : 1701014202 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act.Opa. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3059-PROG MATERNO

Nº Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div.F	Grp.F	Prod/Pry	Act/Ar/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0009	3999999	5000033	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	18,161.14
9	602282360021	1.0000	MODELO: 3/31 - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO MAYOR A 1/4 UIT DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.9 CUENTA CONTABLE: 9105301 OC N°309-2018 - - SERIE: L8306	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287620306	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.9 CUENTA CONTABLE: 9105301 4 UNID. PROG MATERNO - 3 UNID PROG DARIOS NO T OC N°422-2022 MODELO: 1350 BAACTA SERIES: *2204021419 *2204021460 *2204022374 *2204021437 *2204021411 *2204021465 *2204022360	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	748498620001	1.0000	VITRINA DE METAL CLASIFICADOR: 2.6.3.3.1.2 CUENTA CONTABLE: 1503020102 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

ORDEN DE DESPACHO

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
	Lic. Adm. Lucia Flor Flor Cori Llaja JEFE DE LA OFICINA DE LOGISTICA	Sr. Ricardo Rojas Rodriguez	Med. Salvador Quispe Flores GERENTE	20 DIC. 2022

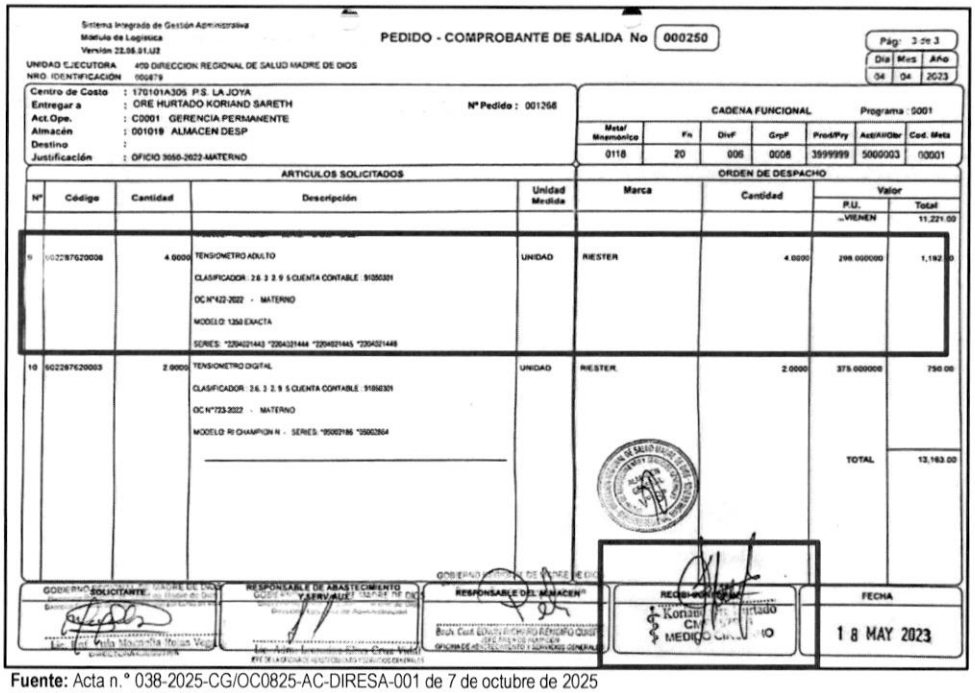
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logistica
Versión 22.06.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 3 de 3

Día	Mes	Año
04	04	2023

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Centro de Costo : 170101A305 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORÉ HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3650-2022-MATERNO

Nº Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL — Programa : 0001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	ActAObr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ORDEN DE DESPACHO

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	11,221.00
9	602287620008	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1250 EXACTA SERIES: *2204021443 *2204021444 *2204021445 *2204021446	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR : 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: *05002186 *05002864	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

1 8 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

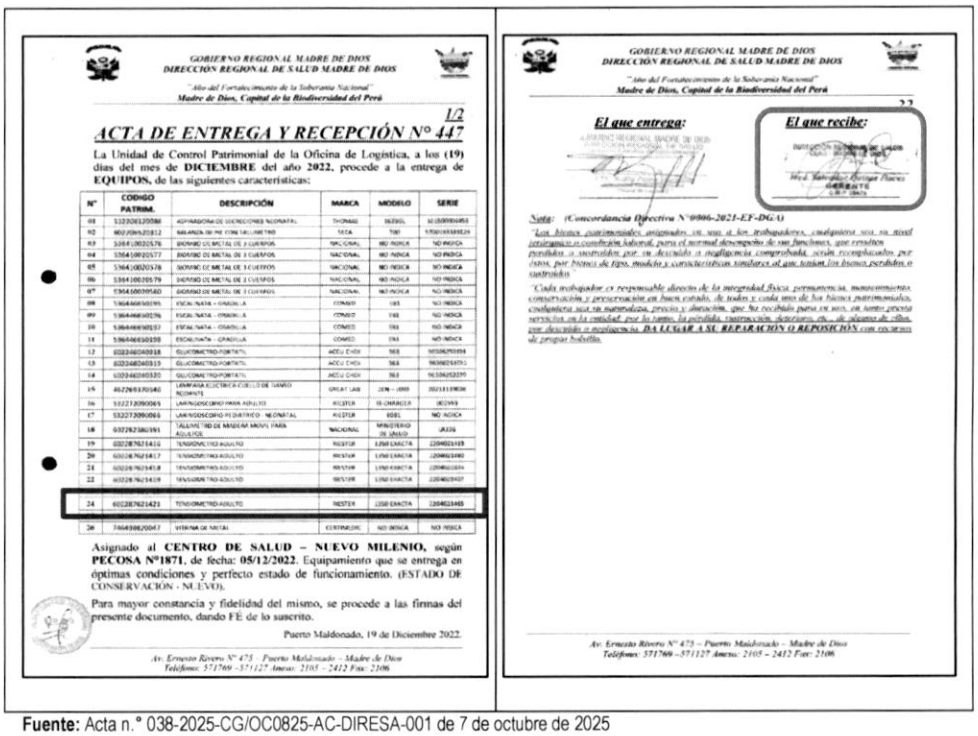
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (19) días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	13220613700M	ASPIRADORA DE SECRECIONES NEONATAL	THOMAS	362301	61350910455
02	46219952812	BALANZA DE PIE CON TALLIMETRO	SECA	700	57301510185129
03	13641002057E	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	13641002057T	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	13641002057B	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	13641002057P	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	13641002057D	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	13644006501N	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1161	NO INDICA
09	13644006501N	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1161	NO INDICA
10	13644006501T	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1161	NO INDICA
11	13644006501M	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	1161	NO INDICA
12	60224004031E	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	96306250354
13	60224004031D	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	96306250351
14	60224004031D	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	96306250370
15	46276107104D	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO FLEXIBLE	GREAT LAB	ZEN - 1000	20211119026
16	13227309006S	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KOSTER	N-CHAMPION	003969
17	13227309006S	LARINGOSCOPIO PEDIATRICO NEONATAL	KOSTER	6001	NO INDICA
18	60278238619N	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	J4359
19	60228762141E	TENSIOMETRO ADULTO	KOSTER	1350 EXACTA	2204023445
20	60228762141T	TENSIOMETRO ADULTO	KOSTER	1350 EXACTA	2204023380
21	60228762141B	TENSIOMETRO ADULTO	KOSTER	1350 EXACTA	2204023354
22	60228762141P	TENSIOMETRO ADULTO	KOSTER	1350 EXACTA	2204023407
24	60228762142I	TENSIOMETRO ADULTO	KOSTER	1350 EXACTA	2204023445
26	74649082004T	VITRINA DE METAL	CONTINUUM	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO,** según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACION - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FE de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfonos: 571760 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

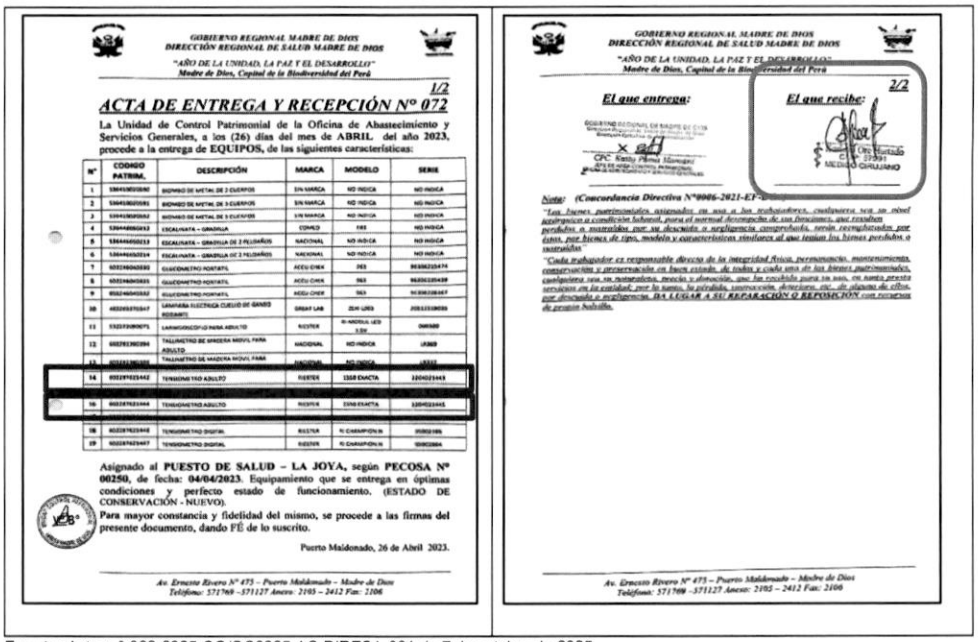
"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos."

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dotación, que se recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SE REPARACION O REPOSICION** con recargo de propia bolsilla.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfonos: 571760 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (26) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	13641002057M	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	13641002057E	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	13641002057T	BOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	13644006501T	ESCALINATA – GRADILLA	COMED	1161	NO INDICA
5	13644006501N	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	13644006501M	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	60224004031E	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	96306250474
8	60224004031D	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	96306250439
9	60224004031D	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	96306250467
10	46205937064T	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO FLEXIBLE	GREAT LAB	ZEN-1000	20211119026
11	13227309007S	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KOSTER	N-MODUL LED 3.5V	004969
12	60278238619N	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	J4369
13	60278238619T	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	J4372
14	60228762144E	TENSIOMETRO ADULTO	KOSTER	1350 EXACTA	2204023443
15	60228762144M	TENSIOMETRO ADULTO	KOSTER	1350 EXACTA	2204023445
16	60228762144B	TENSIOMETRO DIGITAL	KOSTER	N-CHAMPION-N	003021896
17	60228762144T	TENSIOMETRO DIGITAL	KOSTER	N-CHAMPION-N	003023894

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA, según PECOSA Nº 00250**, de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfonos: 571760 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos."

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dotación, que se recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SE REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recargo de propia bolsilla.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfonos: 571760 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial n°s 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (…)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (…)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (…)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Yula Magnolia Rojas Vega, identificada con DNI N° 23998466, directora ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la Entidad, durante el período de 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023; designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023.

En su condición de Directora Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; además, habría inobservado su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*; lo que generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025 por el importe de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:11:10 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:10:58 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:13:26 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000003-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° N° 028-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	KATTY PUMA MAMANI
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 44319359
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefa del Área de Control Patrimonial, durante el período de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. 28
2. 28
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J6W52Q**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:15:42 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° N° 028-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	KATTY PUMA MAMANI

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefa del Área de Control Patrimonial, durante el período de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 44319359**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000003-2025-CG/0825-02-001
2. 28
3. 28
4. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PBZWM8**

100

004753

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 028-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Katty Puma Mamani
CASILLA ELECTRÓNICA	:	44319359
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefa del Área de Control Patrimonial, durante el período de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXI_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:24:40 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucía / Mamani Orbes / 74917647

004754

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
015	ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

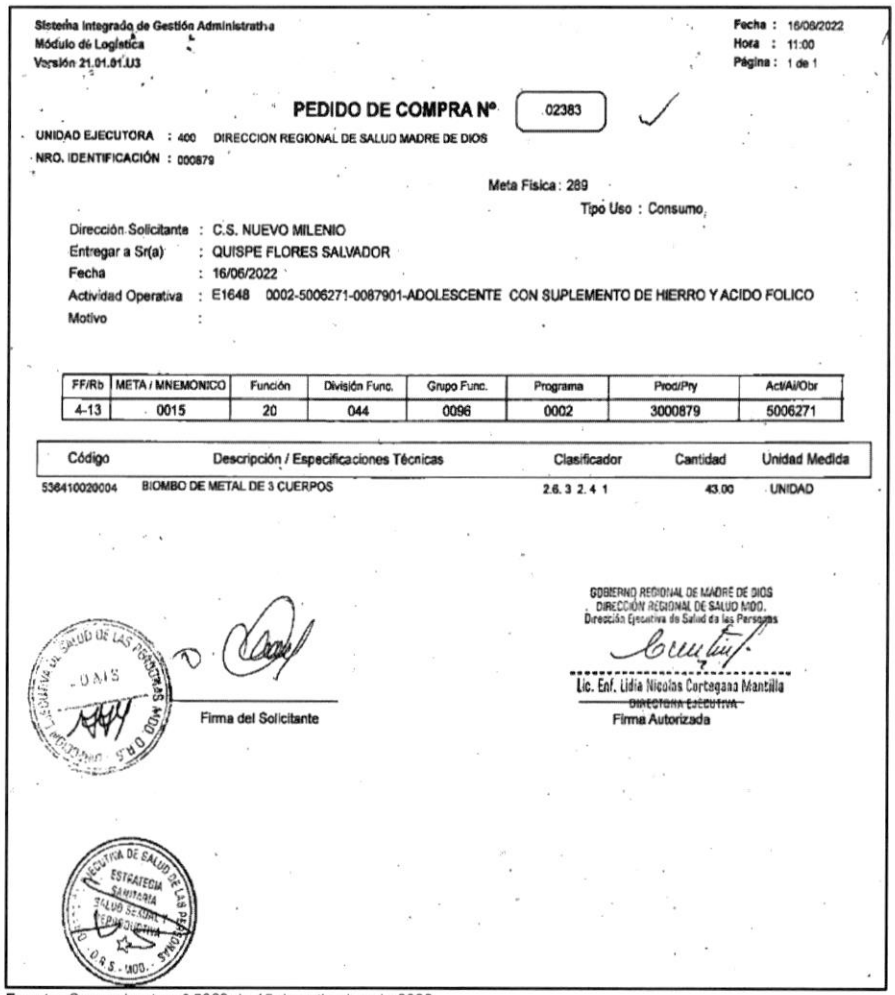
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU[1] 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 289
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
5364100200004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6.3.2.4.1	43.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

3 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.
4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02945	*015*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*34,720.00*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente*: "trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

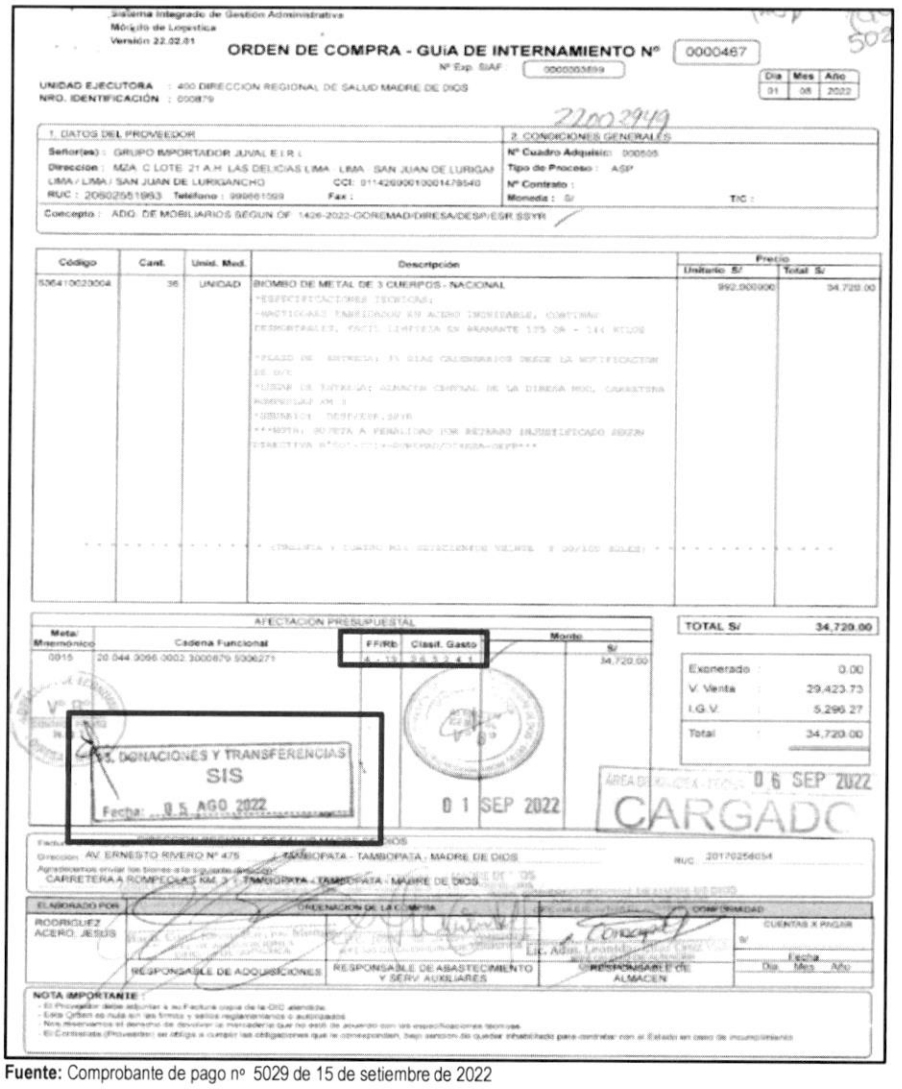
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : GRUPO IMPORTADOR JUVAL E I R L
Dirección : MZA C LOTE 21 A H LAS DELICIAS LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGAN
LIMA / LIMA / SAN JUAN DE LURIGANCHO
RUC : 20502551993 Teléfono : 999661599 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 000505
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ TIC :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIOS SEGUN OF. 1426-2022-GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
5364100230004	36	UNIDAD	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS - NACIONAL	962.000000	34,720.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta: Mnemónico	Cadena Funcional	FF/RB	Clasif. Gasto	Monto S/
0915	20.044.3096.0002.3000879.5006271	4 - 13	2.6.3.2.4.1	34,720.00

TOTAL S/ 34,720.00

Exonerado	0.00
V. Venta	29,423.73
I.G.V.	5,296.27
Total	34,720.00

RECIBIDO DONACIONES Y TRANSFERENCIAS SIS Fecha: 05 AGO 2022

01 SEP 2022

AREA DE LOGISTICA - RECIBIDO 06 SEP 2022 CARGADO

Dirección : AV. ERNESTO RIVERO N° 475 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170256054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPECLAS KM. 3.1 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	CUENTAS X PAGAR
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	S/ Fecha Dia Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la OC atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le correspondan, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 5029 de 15 de setiembre de 2022

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

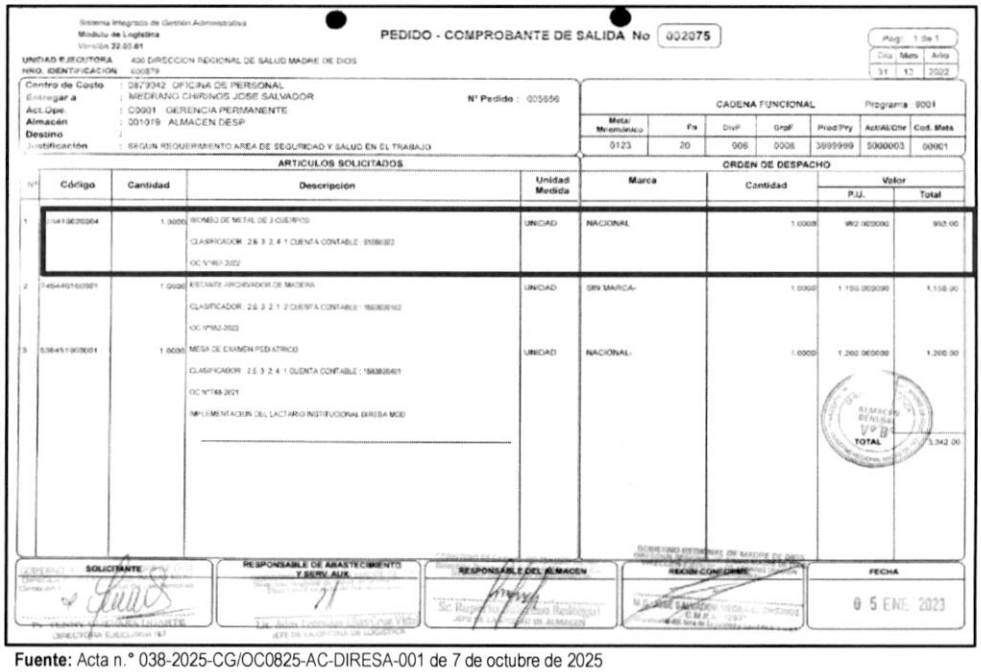
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.00.61

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pag.: 1 de 1
Día: 31 Mes: 12 Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA: 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION: 400879

Centro de Costo : 0873042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act./Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 005656

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Proy	Act/Ob/Otr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	5364100205	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 0106302 OC N°467-2022	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
2	7454401503001	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR : 2.6.3.2.1.2 CUENTA CONTABLE : 1503001502 OC N°052-2022	UNIDAD	SIN MARCA-	1.0000	1,150.000000	1,150.00
3	5364511903001	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1903305401 OC N°748-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD	NACIONAL-	1.0000	1,200.000000	1,200.00
						TOTAL		3,342.00

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SUPV. ALM. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA: 05 ENE 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	746440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO**, según **PECOSA N° 2075**, de fecha: **31/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
C.M.P. Nº 72632

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[15] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.
[16] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

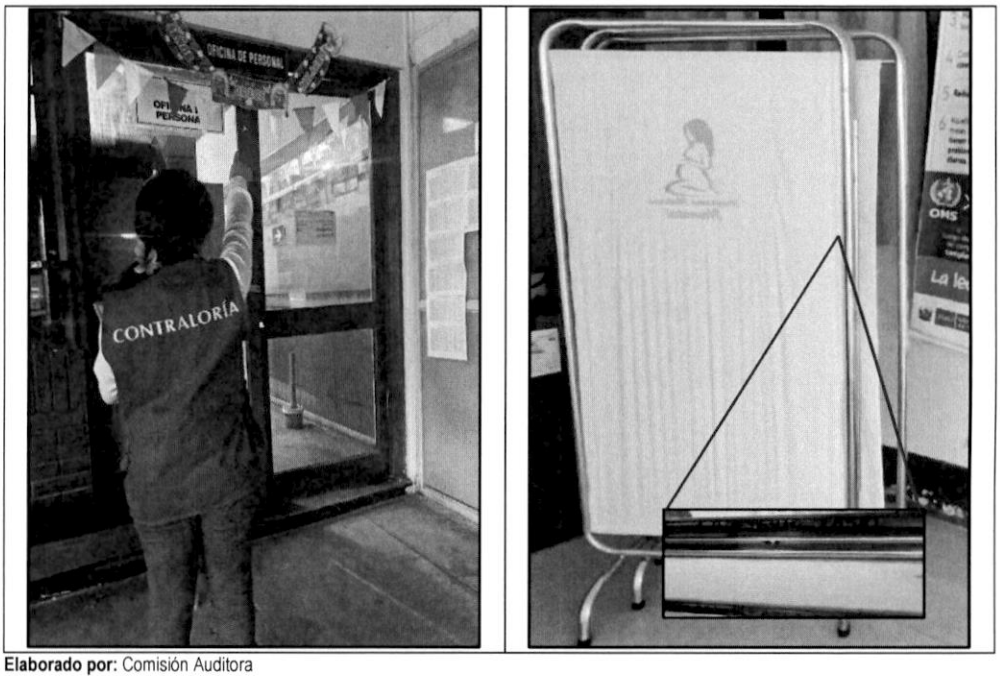
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[17] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

18 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
19 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
20 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
21 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

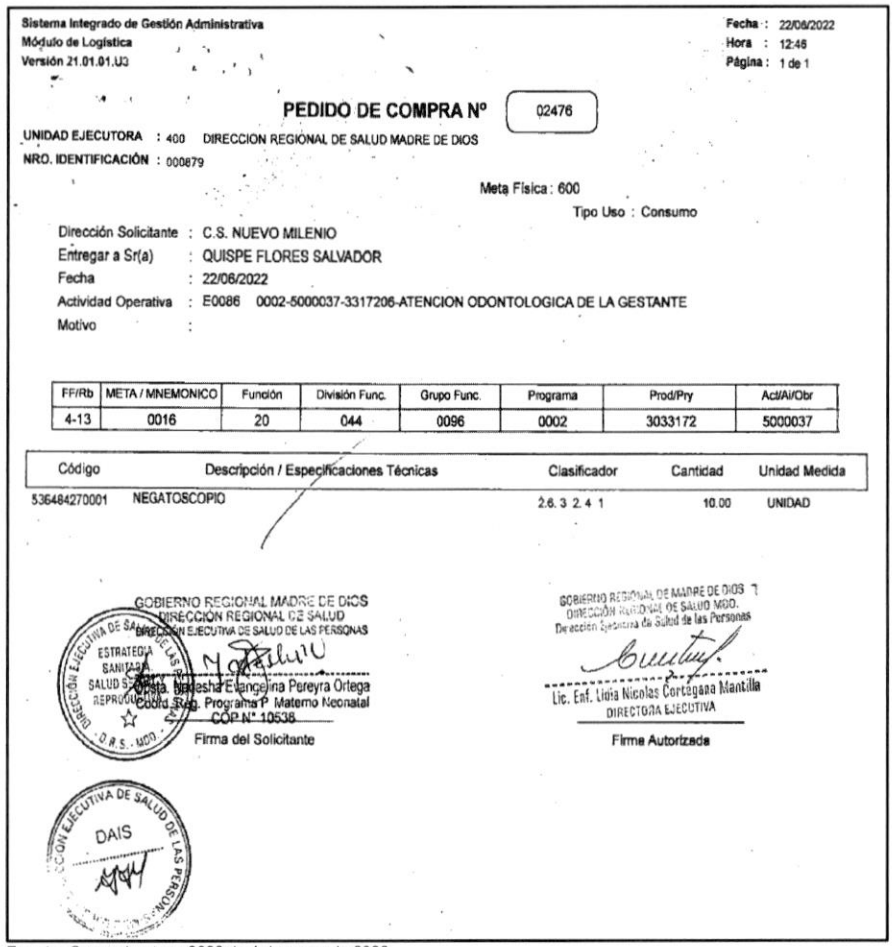
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

22 El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:48
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6.3 2.4 1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
ESTRATEGIA SANITARIA SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA
Obsta. Nikesha Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Reg. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10536
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Livia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
DAIS

Fuente: Comprobante nº 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

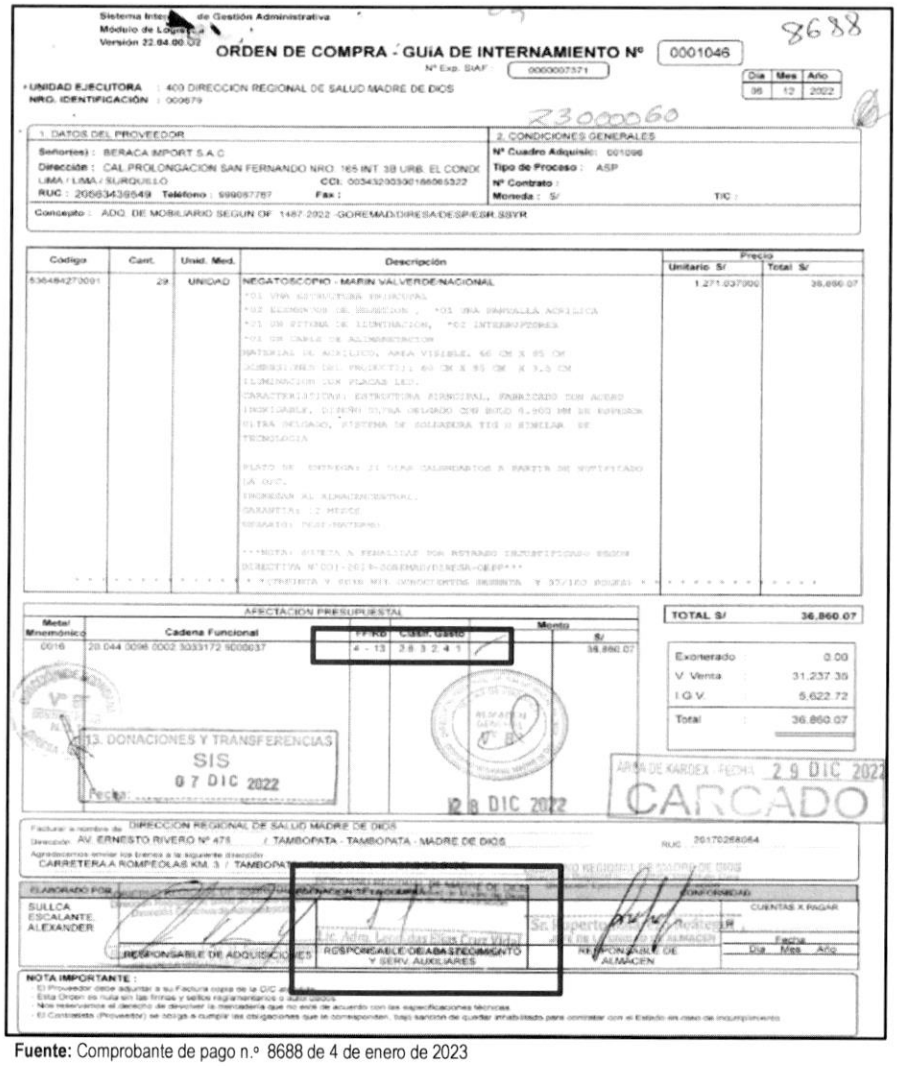
(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.
[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022



ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0001046

Nº Exp. SIAF : 0000007371

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

Día 06 | Mes 12 | Año 2022

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : BERACA IMPORT S.A.C
Dirección : CAL PROLONGACION SAN FERNANDO NRO. 165 INT. 3B URB. EL CONDE
LIMA / LIMA / SURQUILLO
RUC : 20563439549 Teléfono : 999057787 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
Nº Cuadro Adquisic : 001096
Tipo de Proceso : ASP
Nº Contrato :
Moneda : S/ TIC :
CCI: 00343203330186065322

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIO SEGUN OF. 1487-2022 -GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
5364842730091	29	UNIDAD	NEGATOSCOPIO - MARIN VALVERDE-NACIONAL	1,271.037900	36,860.07

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF-RO	Cadena Gasto	Monto S/
0016	20 044 3096 0002 3033172 9000037	4 - 13	5.3.2.4.1	36,860.07

TOTAL S/ 36,860.07

Exonerado	0.00
V. Venta	31,237.39
I.G.V.	5,622.72
Total	36,860.07

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
07 DIC 2022
Fecha:

08 DIC 2022

AREA DE KARDEX FECHA 29 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO Nº 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170268064
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección
CARRETERA A ROMPEOLAS KM. 3 / TAMBOPATA

ELABORADO POR: SULLCA ESCALANTE ALEXANDER
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES
ROSPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES
RESPONSABLE DE ALMACEN
CONFORMIDAD
CUENTAS X PAGAR
Fecha: Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C emitida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o sobre usados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

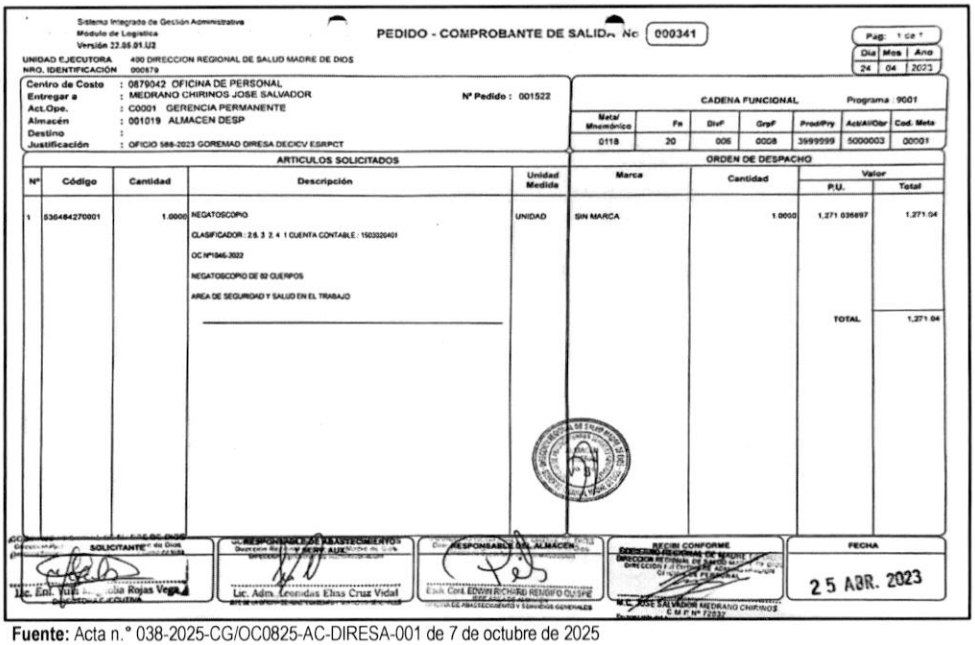
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[28] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nº 000341

Pag: 1 de 1

Dia	Mes	Año
24	04	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000579

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 588-2023 GOREMAD DIRESA DEDICV ESRPCT

Nº Pedido : 001522

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div	Grp	Prod/Proy	Act/Ali/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPIO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4 1 CUENTA CONTABLE : 1503320401 OC Nº1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,271.036697	1,271.04
							TOTAL	1,271.04

ORDEN DE DESPACHO

SOLICITANTE — Lic. Enf. Yula Rojas Vega — DIRECTORA EJECUTIVA

Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal

RESPONSABLE DEL ALMACEN — Eda Cint. ENVER RICHARD REGIDO OLIVE

RECIBI CONFORME — M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS — C.M.P. Nº 72232

FECHA — 25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1

32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.

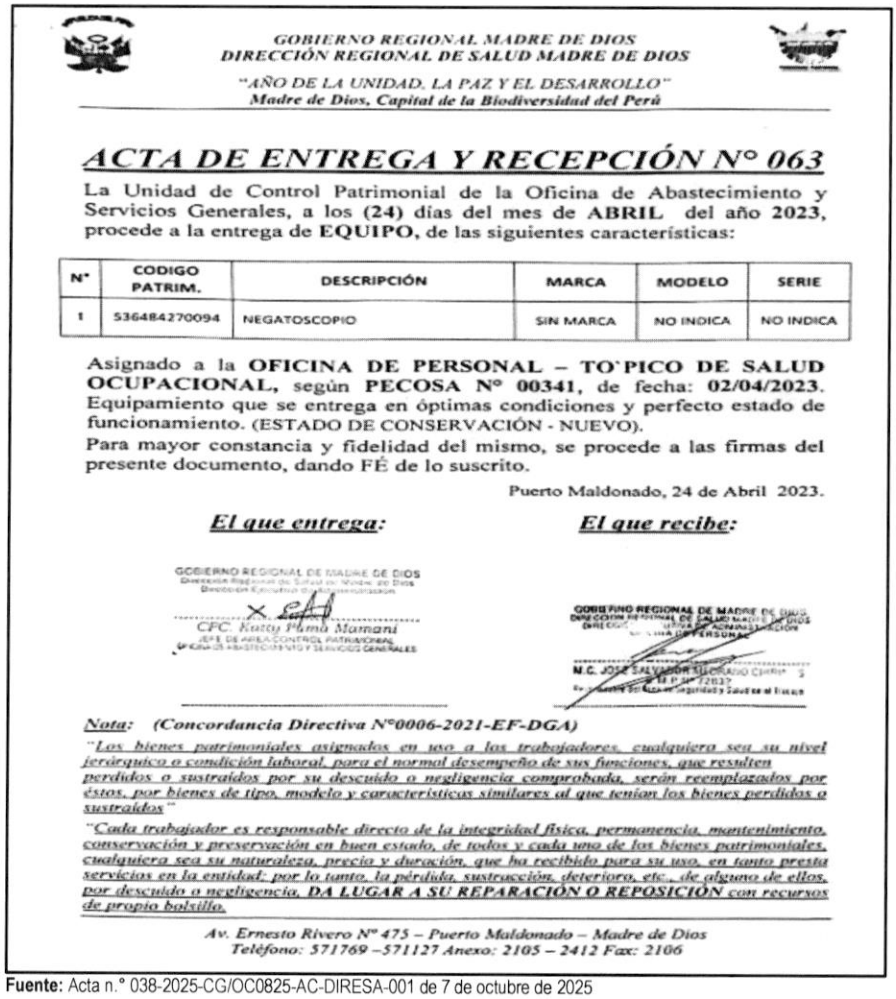
33 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (24) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de EQUIPO, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO'PICO DE SALUD OCUPACIONAL,** según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).
Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Pluma Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
M.C. JOSE SALVADOR

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Au/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas

Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Integral por Curso de Vida.

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

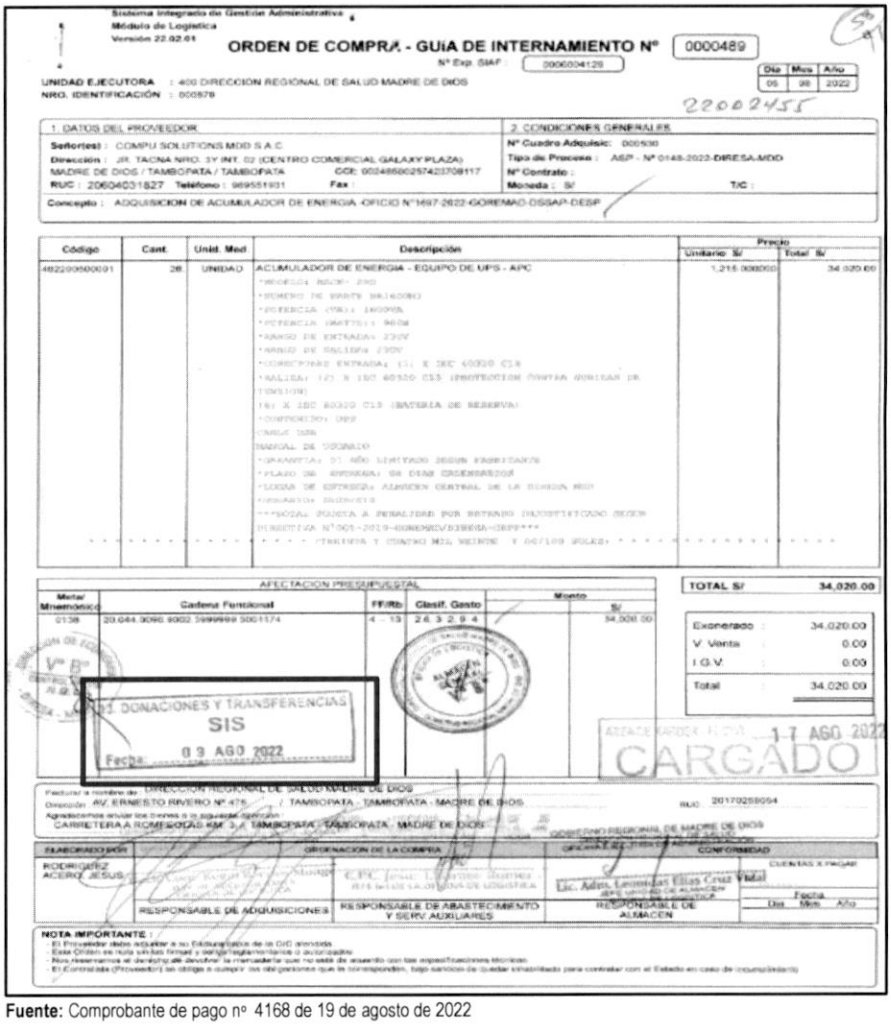
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

120
004773

Imagen n.° 10
Orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004129

Día 05 Mes 08 Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000579

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.	N° Cuadro Adquisic: 000530
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA) MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248580257423708117	Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
RUC : 20604031827 Teléfono : 969551931 Fax :	N° Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1497-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
4822000500001	28	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.0090.9002.3999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	34,020.00

TOTAL S/	34,020.00
Exonerado :	34,020.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	34,020.00

03. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de : DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección : AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170259054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección :
CARRETERA A ROMECOCHAS KM. 3.4 TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	C.P.C. Jesus Lorenzo Gomez RES N° 000-2022-DRSMDD-DIGEA-DRH-DL		Lic. Adm. Leonardo Elias Cruz Vidal JEFE UNIDAD DE ALMACEN	CUENTAS X PAGAR
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN		Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Facturación la Guía de Internamiento.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le correspondan, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

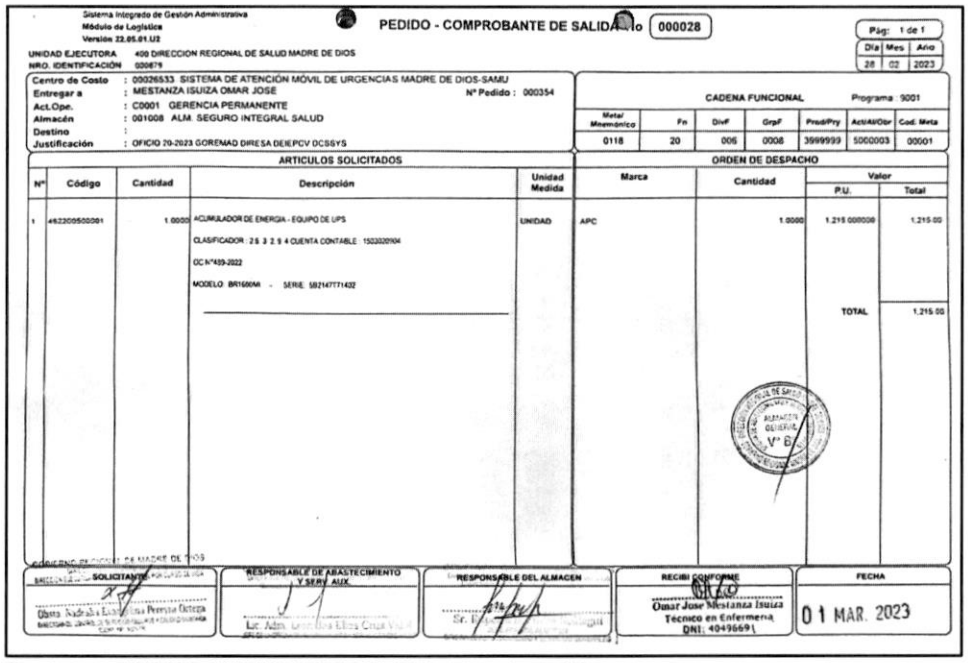
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

[47] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Version 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA N° **000028**

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 0306*9

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — Nº Pedido : 000354
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa: 9001

Metal Mnemonico	Fn	DinF	GrpF	ProdPry	Act/Ait/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500061	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2 6 3 2 9 4 CUENTA CONTABLE 1503020104 OC N°489-2022 MODELO: BR1500MI - SERIE: SB2147771432	UNIDAD	APC	1.0000	1,215.000000	1,215.00
							TOTAL	1,215.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega	Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal	Sr. [illegible]	Omar Jose Mestanza Isuiza Tecnico en Enfermeria DNI: 40496691	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

53 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

54 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS,** de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	SB2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU,** según **PECOSA N° 00028,** de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración

CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE ÁREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Omar Jose Mestanza Is
Técnico en Enfermer.
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.
[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

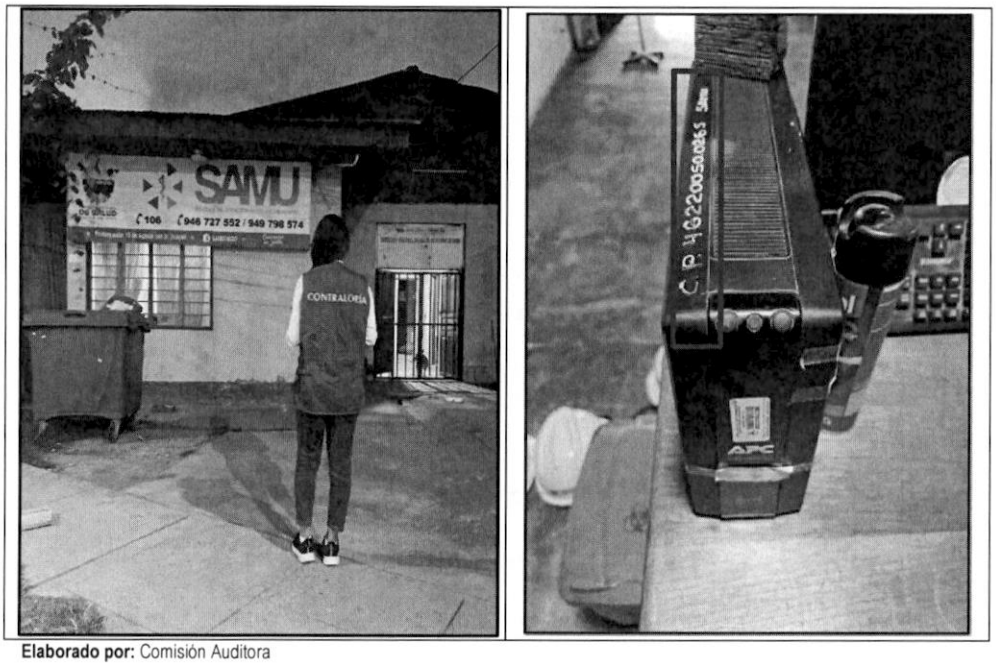
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago n°s 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[57] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[58] Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
[59] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[60] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
[61] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

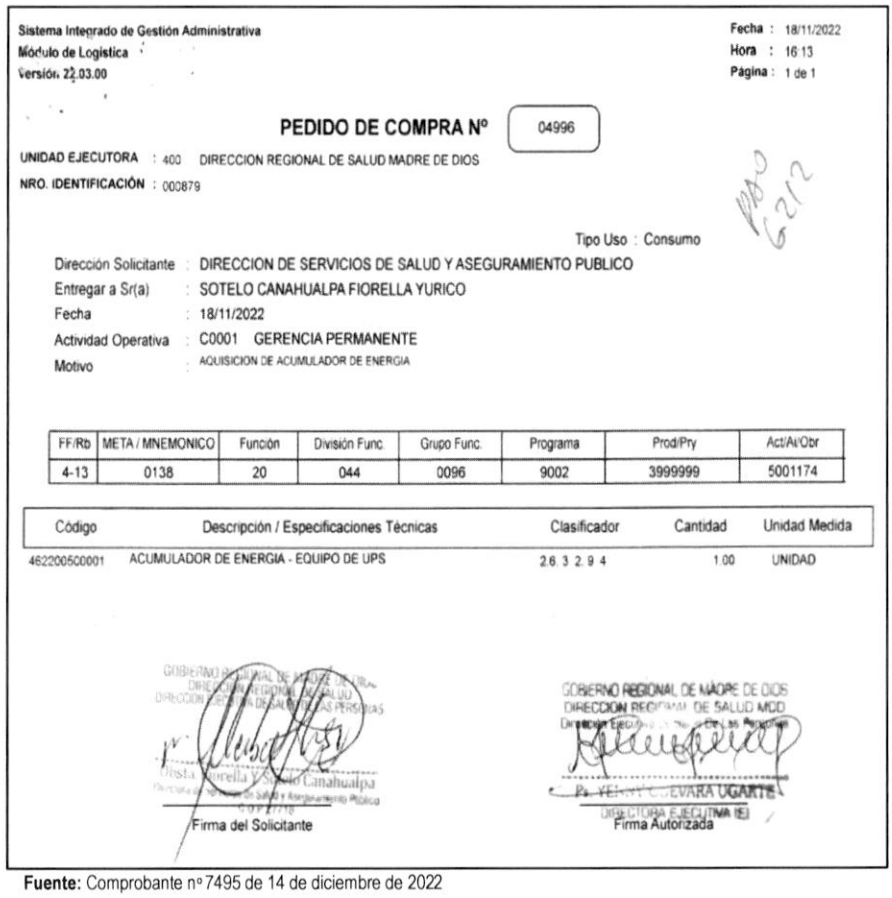
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*TOTAL*
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	1.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
DIRECCION EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

> *(...)".*

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

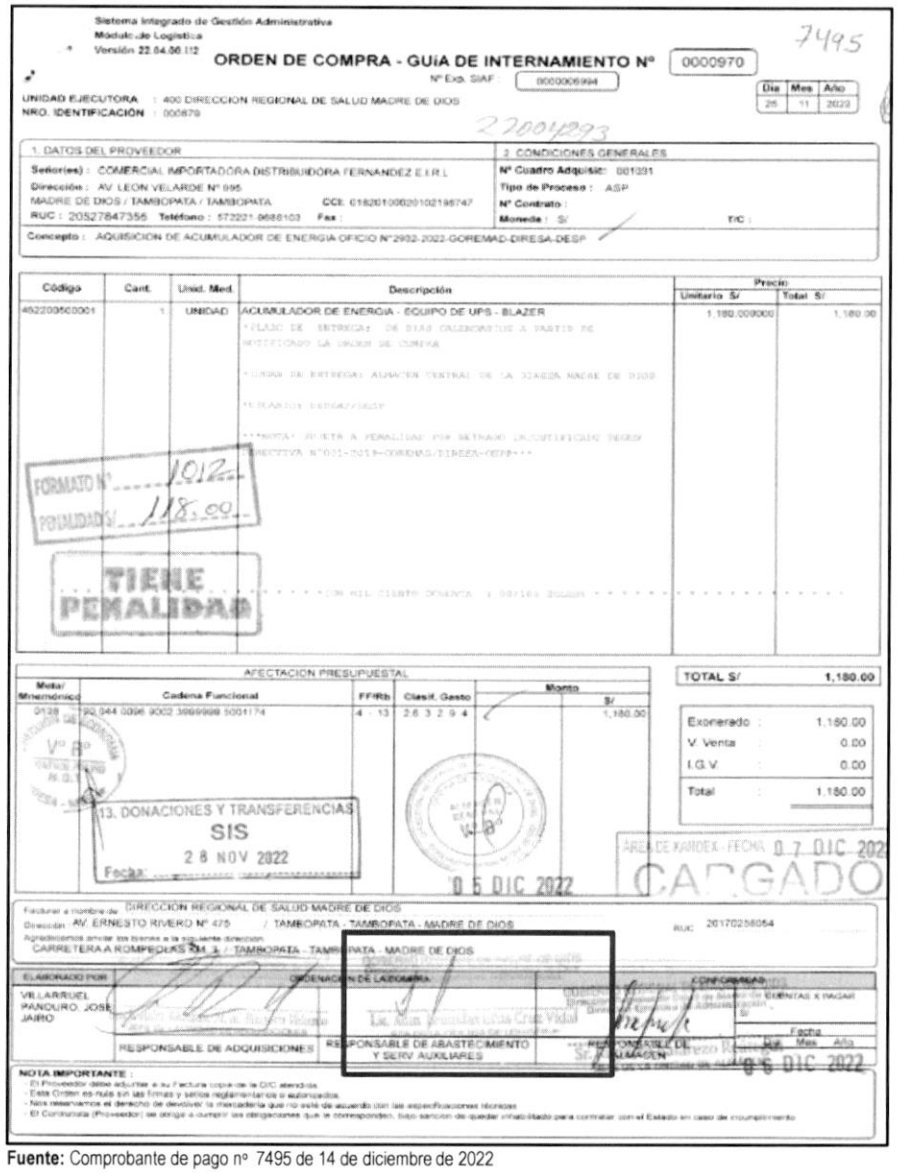
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022


Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.112

7495

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000970

N° Exp. SIAF : 0000006994

Día 25 | Mes 11 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

27001893

1. DATOS DEL PROVEEDOR

Señor(es) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L
Dirección : AV. LEON VELARDE N° 995
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA
RUC : 20527847355 Teléfono : 572221-968610 Fax :
CCE: 018201000201102198747

2. CONDICIONES GENERALES

N° Cuadro Adquisic: 001391
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA OFICIO N°2902-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
452200500001	1	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER	1,180.000000	1,180.00

PLAZO DE ENTREGA: 05 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA ORDEN DE COMPRA

LUGAR DE ENTREGA: ALMACEN CENTRAL DE LA DIRESA MADRE DE DIOS

GARANTIA: 12 MESES

NOTA: SUJETA A PENALIDAD POR RETRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°031-2019-GOREMAD/DIRESA-DESP.

FORMATO N° 1012
PENALIDAD 118.00

TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0139	20.044 0096 9002 3999999 5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	1,180.00

TOTAL S/ 1,180.00

Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170256054
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEDORES KM 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACIÓN DE LA COMPRA	CONFORMIDAD
VILLARRUEL PANDURO JOSE JAIRO	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES

Fecha: 06 DIC 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago n° 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago n°s 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022

69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

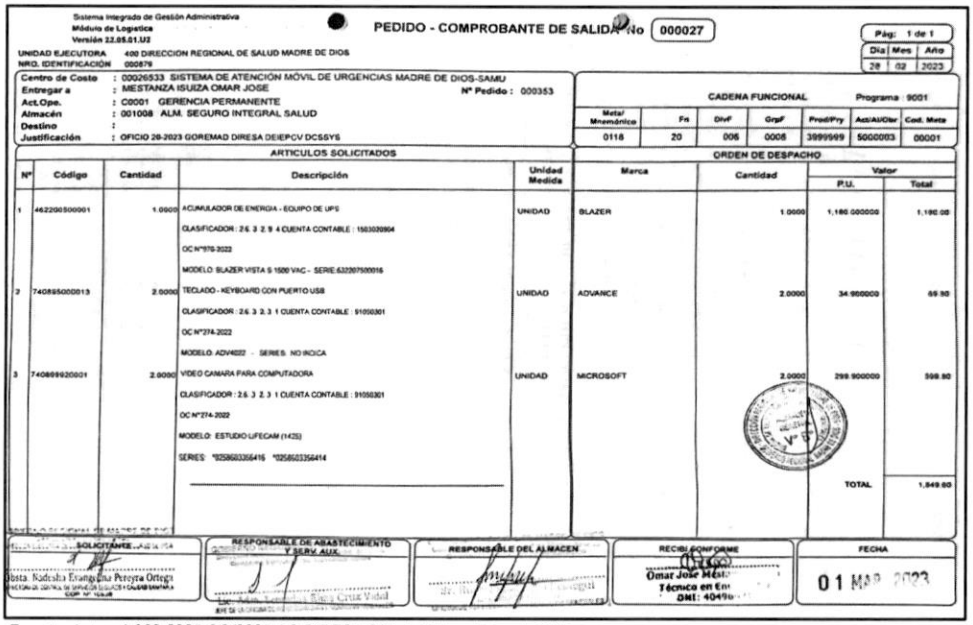
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 9. 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°970-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632207500016	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,190.000000	1,190.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.900000	69.80
3	740899920001	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *0258603356416 *0258603356414	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.80
							TOTAL	1,849.60

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Lista: Nadesha Evangelina Pereyra Ortega			Omar José Mest... Técnico en En... DNI: 40496...	01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

130

004783

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIMONIAL	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4022N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
CPC. Katty Pena Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ASESORÍA Y SERVICIOS GENERALES

El que recibe:

Omar Jose Mestanza Isuiza
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

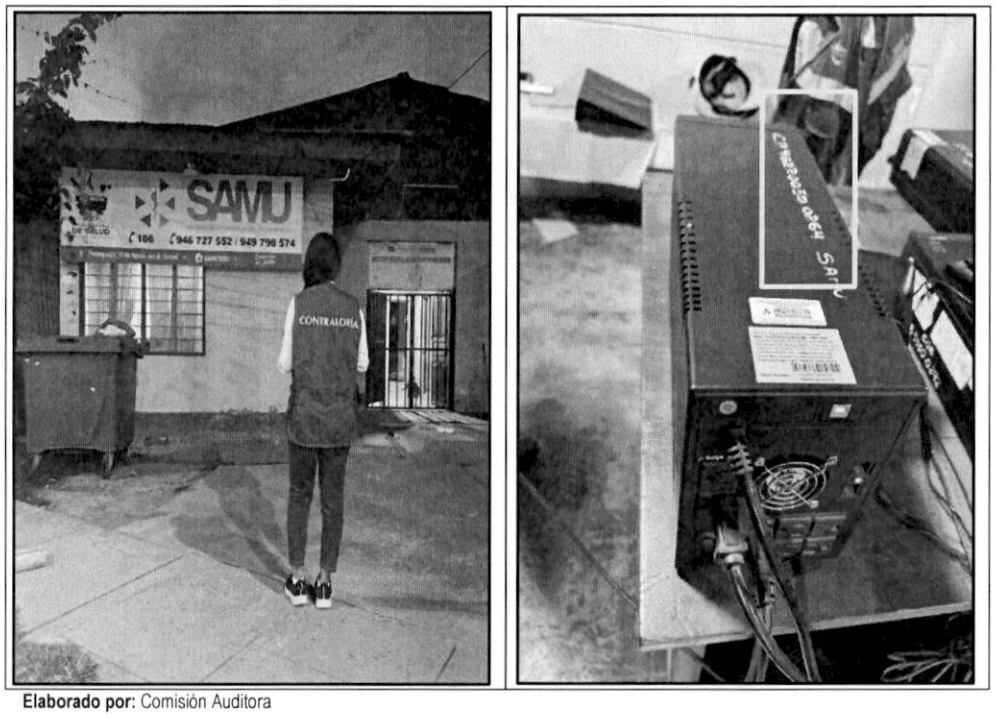
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(…) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(…)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(…)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

Nro_orden	(...)	Valor_soles	nombre_item	Exp_siaf	(...)	Destino del bien
970		1,180.00	acumulador de energía – EQUIPO UPS	6994		SAMU
467		992.00	Biombo de metal de 3 cuerpos	3899		OFICINA DE PERSONAL
1046		1,271.04	negatoscopio	7371		OFICINA DE PERSONAL
TOTAL		**4,658.04**				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
0017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 2	EQUIPOS	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
TOTAL					(...)

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

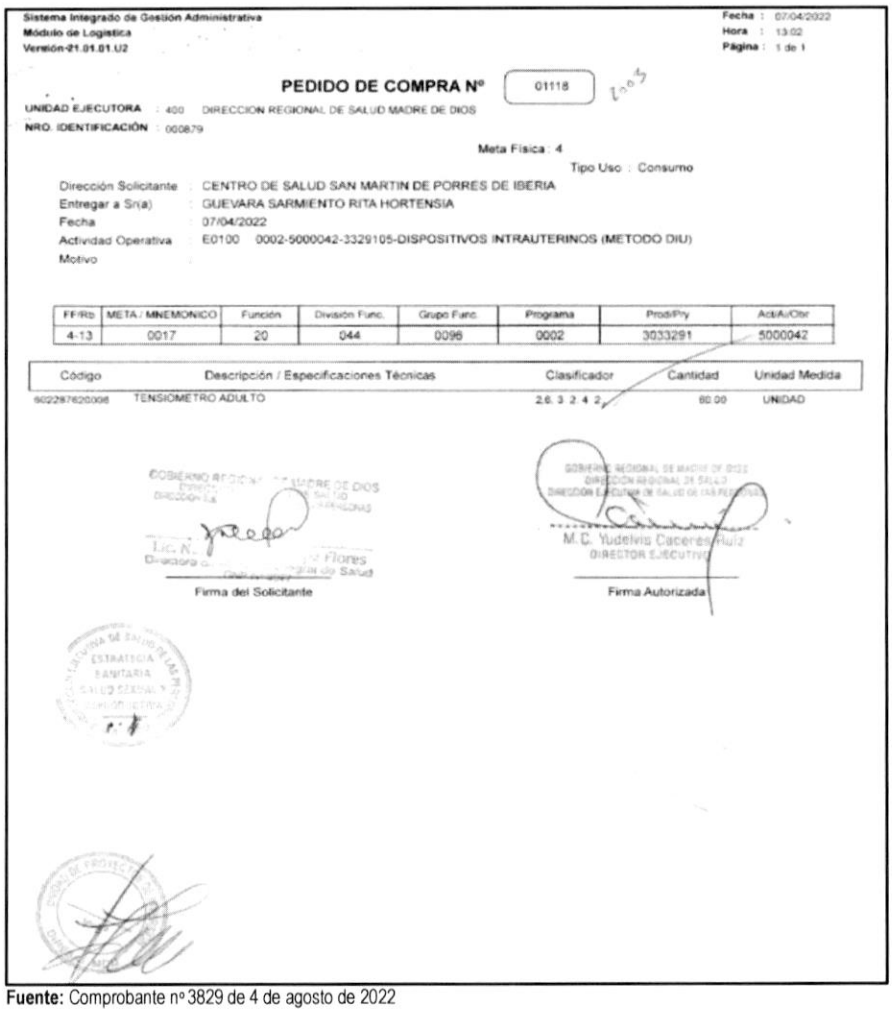
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión-21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0017	20	044	0096	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
902287620098	TENSIOMETRO ADULTO	2.6.3.2.4.2	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Caceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02598	017	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.42	(...)

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

85 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
86 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
87 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

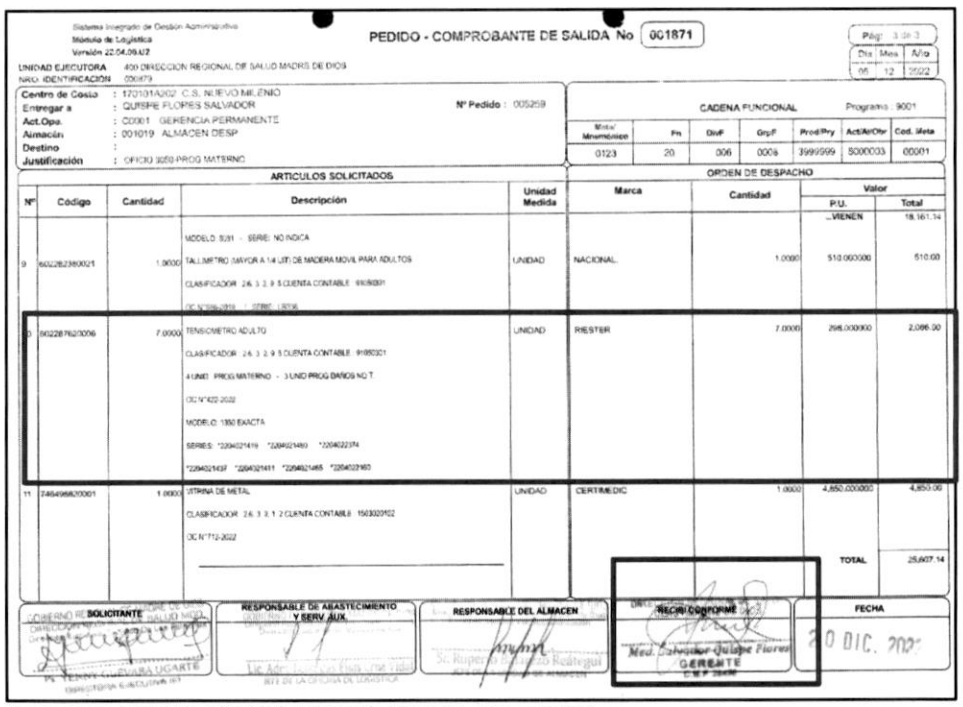
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.09.A12

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

Pág: 1 de 1
Día: 05 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 00679

Centro de Costo : 170101A002 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act.Opa. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3059-PROG MATERNO

Nº Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div/F	Grp/F	Prod/Pry	Act/Ar/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0006	3999999	5000033	00001

ORDEN DE DESPACHO

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	18,161.14
9	602282380021	1.0000	MODELO: S/M - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO MAYOR A 1/4 LIT) DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 9105301 OC N°308-2019 - SERIE: L5705	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287621006	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 9105301 4 UNID. PROG MATERNO - 3 UNID PROG DAÑOS NO T. OC N°422-2022 MODELO: 1350 BIACTA SERIES: *2204021419 *2204021480 *2204022374 *2204021437 *2204021411 *2204021465 *2204021460	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	7464966820001	1.0000	BTRINA DE METAL CLASIFICADOR: 2.6.3.3.1.2 CUENTA CONTABLE: 1503020102 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
			Med. Salvador Quispe Flores GERENTE C.S.P.	20 DIC. 2022

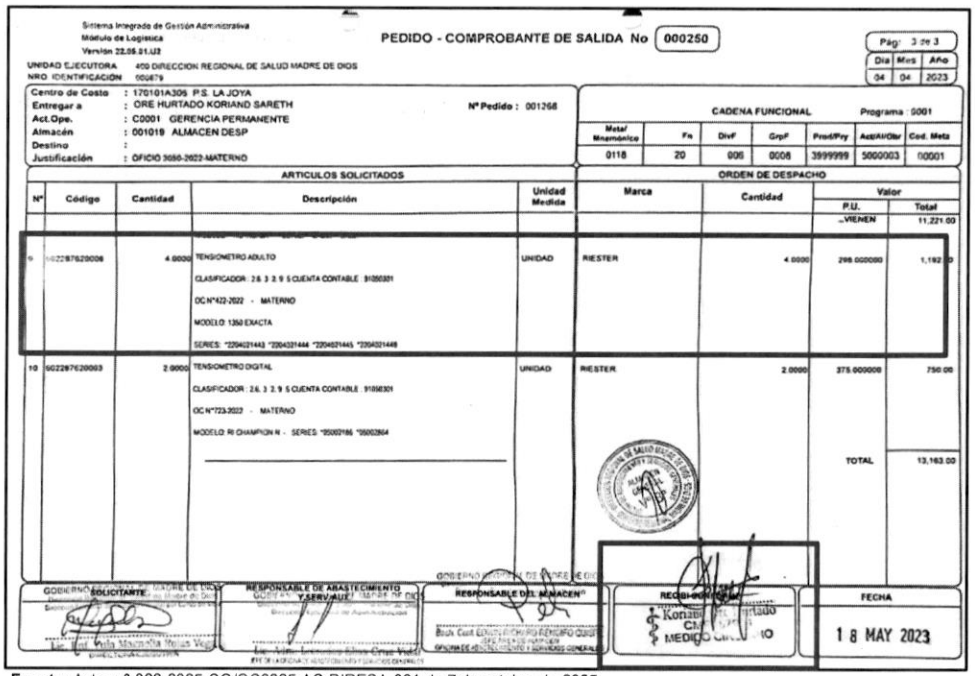
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U3

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
04	04	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO IDENTIFICACION 550479

Centro de Costo : 170101A306 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORE HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3680-2022-MATERNO

N° Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL Programa : 0001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Proy	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							..VIENEN	11,221.00
9	602287620008	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1350 EXACTA SERIES: "2204021443 "2204021444 "2204021445 "2204021446	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: "25002166 "25002864	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

ORDEN DE DESPACHO

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIO	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
				18 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (19) días del mes de DICIEMBRE del año 2022, procede a la entrega de EQUIPOS, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	13330412700	AGITADORA DE SECRECIONES NONATAL	THOMAS	SEDG.	1020000455
02	8022006320812	BALANZA DE PIE CON TALLIMETRO	SECA	700	170014144525
03	13641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	13641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	13641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	13641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	13641002056	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	13644661035	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
09	13644661035	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
10	13644661035	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
11	13644661035	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
12	6022404040918	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	163	163062753
13	6022404040915	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	163	163062743
14	6022404040923	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	163	163062752
15	4022653370140	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO RODANTE	GREAT LAB	25W - 220V	20211117808
16	5322723090063	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KOZTUR	11 CHARGER	002369
17	5322723090063	LARINGOSCOPIO PEDIATRICO - NEONATAL	KOZTUR	3581	NO INDICA
18	6932623810691	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	JA356
19	6022876210416	TENSIOMETRO ADULTO	KOZTUR	1350 EXACTA	2204021419
20	6022876210417	TENSIOMETRO ADULTO	KOZTUR	1350 EXACTA	2204021440
21	6022876210418	TENSIOMETRO ADULTO	KOZTUR	1350 EXACTA	2204021384
22	6022876210419	TENSIOMETRO ADULTO	KOZTUR	1350 EXACTA	2204021437
24	6022876210421	TENSIOMETRO ADULTO	KOZTUR	1350 EXACTA	2204021465
26	7466108820047	VITRINA DE VIDRIO	CONTINUSC	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO,** según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACION - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

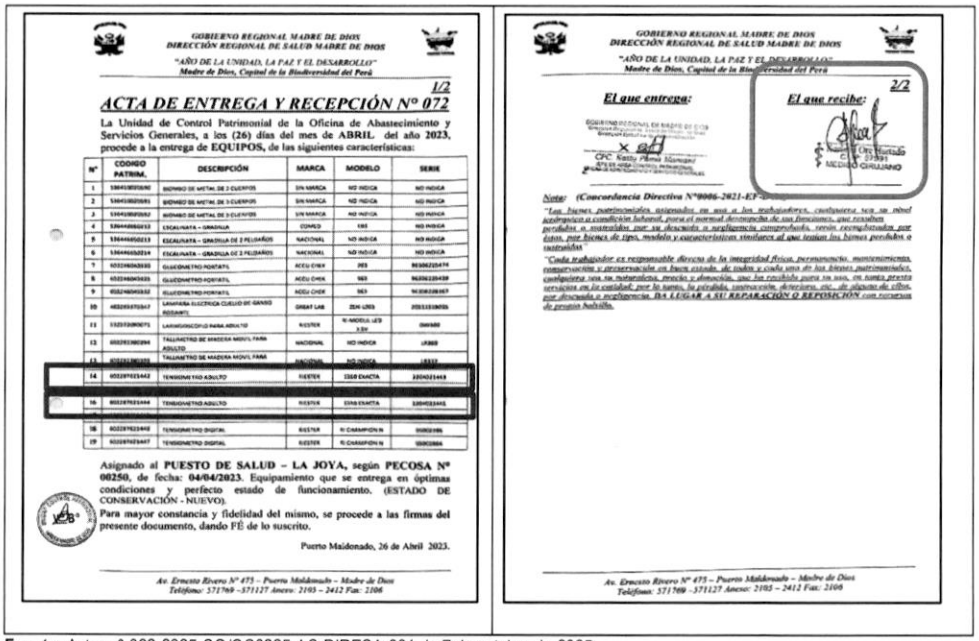
"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o extraviados por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o extraviados"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanente, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dimensión, que les entregue para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN con recursos de propia bolsilla.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (26) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de EQUIPOS, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	13641002056	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	13641002056	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	13641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	13644661035	ESCALINATA – GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
5	13644661035	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	13644661035	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	6022404040935	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	163	163062753
8	6022404040935	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	163	163062743
9	6022404040935	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	163	163062752
10	4022653370147	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO RODANTE	GREAT LAB	25W-220V	20211117808
11	5322723090071	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KOZTUR	N° MODUL LED 3.5V	004369
12	6932623810691	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	JA369
13	6932623810691	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	JA332
14	6022876210442	TENSIOMETRO ADULTO	KOZTUR	1350 EXACTA	2204021443
15	6022876210444	TENSIOMETRO ADULTO	KOZTUR	1350 EXACTA	2204021441
18	6022876210442	TENSIOMETRO DIGITAL	KOZTUR	N CHAMPION N	010021086
19	6022876210447	TENSIOMETRO DIGITAL	KOZTUR	N CHAMPION N	010021084

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA, según PECOSA N° 00250**, de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o extraviados por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o extraviados

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanente, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dimensión, que les entregue para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN con recursos de propia bolsilla.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

140

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial n°s 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (...)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (...)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) *El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."*

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Katty Puma Mamani, identificada con DNI N° 44319359, jefa del Área de Control Patrimonial, durante el periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024, designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 2021 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024.

En su condición de jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS. De la misma forma, suscribió las actas de entrega de recepción n°s 004 y 005 ambas de 28 de febrero de 2023, mediante el cual, suscribió la entrega de los acumuladores de energía con códigos patrimoniales n°s 462200500264 y 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes fueron requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014, el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además, habría inobservado su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones aprobado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009, que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución";* lo que se generó la deducción en la transferencia de recursos por el importe de S/ 3387,00 (tres mil trescientos ochenta y siete con 00/100 soles).

Por otro lado, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial nos 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; asimismo, habría inobservado su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones, que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución.";* lo que generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025 por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:08:57 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:08:32 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:22:29 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000004-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 029-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	SALVADOR QUISPE FLORES
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 29347523
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Gerente CLAS Madre de Dios, durante el período de 5 de marzo de 2022 a 4 de marzo de 2024; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias.Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]
2. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
3. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J6OQ2S**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:25:06 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 029-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	SALVADOR QUISPE FLORES

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Gerente CLAS Madre de Dios, durante el período de 5 de marzo de 2022 a 4 de marzo de 2024; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias.Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 29347523**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000004-2025-CG/0825-02-001
2. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]
3. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
4. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PC7K0Y**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 029-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Salvador Quispe Flores
CASILLA ELECTRÓNICA	:	29347523
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Gerente CLAS Madre de Dios, durante el período de 5 de marzo de 2022 a 4 de marzo de 2024; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXI_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:24:54 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefe de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucia / Mamani Orbes / 74917647

004800

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
015	ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

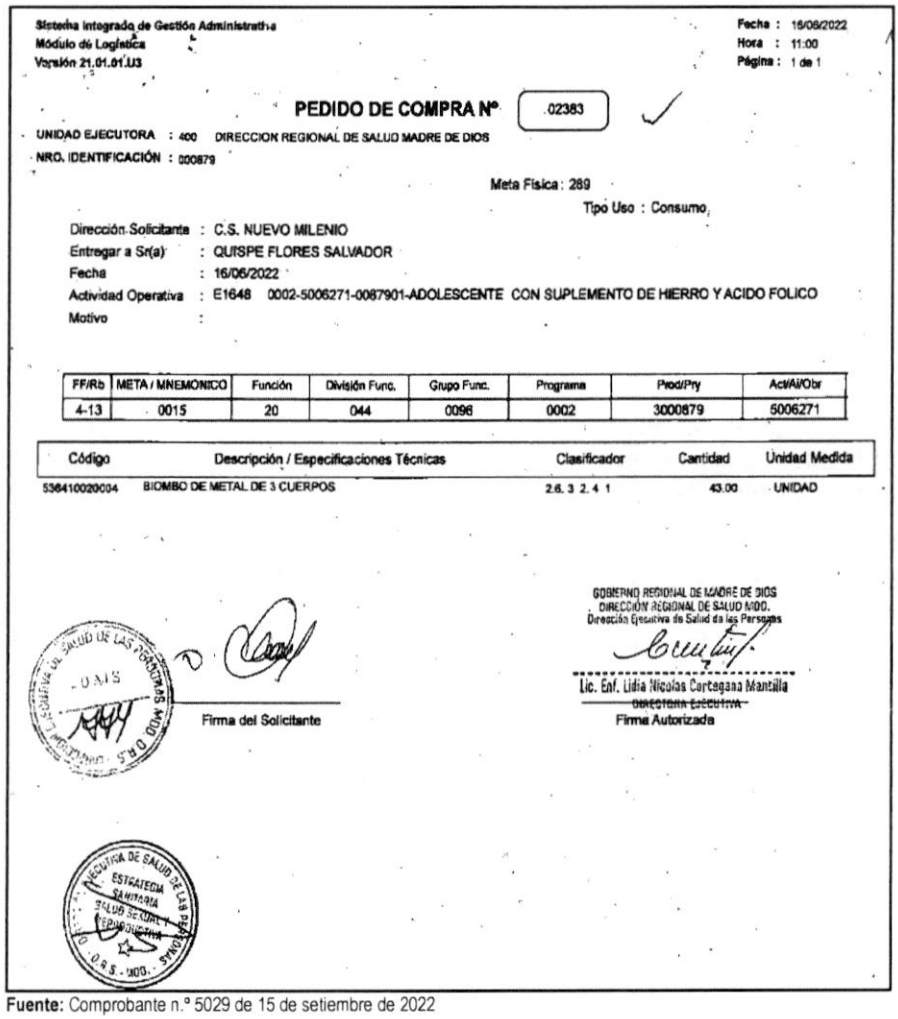
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 289
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536410020004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6. 3 2. 4 1	43.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cartagana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

3 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.
4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02945	*015*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*34,720.00*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

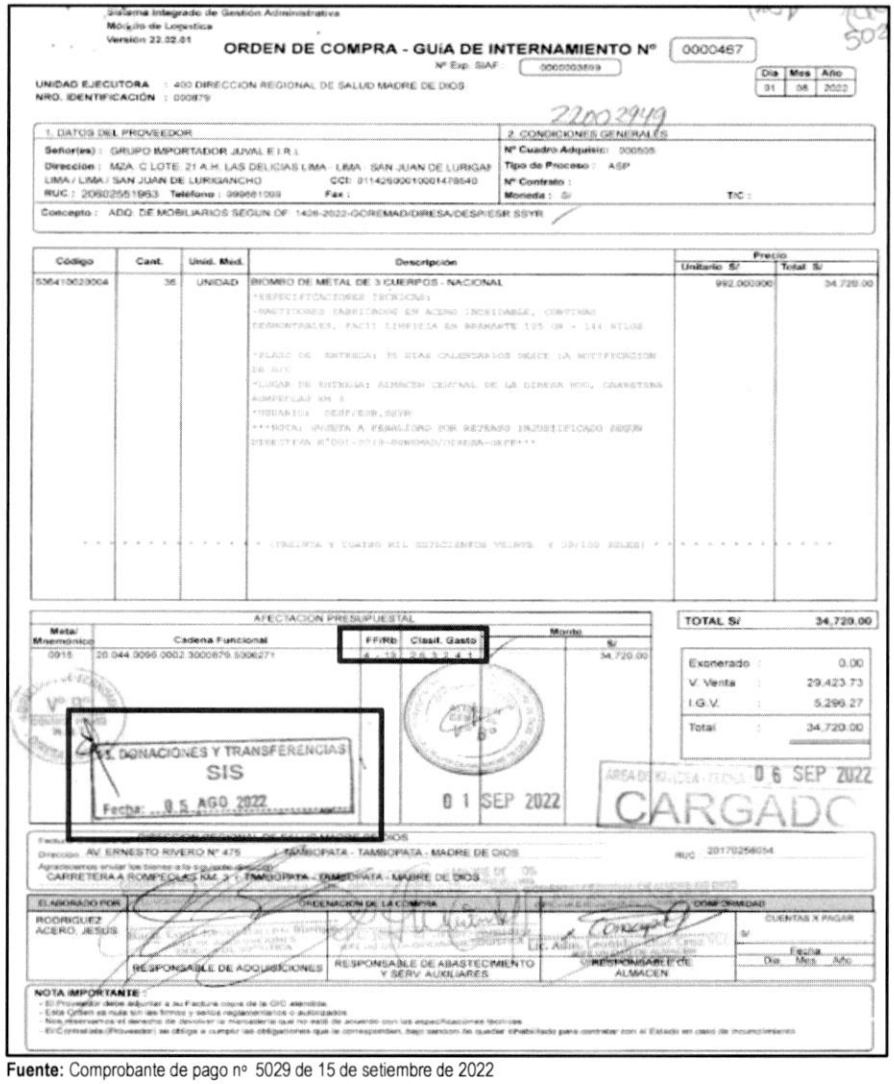
(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

Nº Exp. SIAF : 0000003699

Día	Mes	Año
01	08	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

22003949

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : GRUPO IMPORTADOR JUVAL E I R L	Nº Cuadro Adquisic: 000505
Dirección : MZA. C LOTE 21 A.H. LAS DELICIAS LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGAN LIMA / LIMA / SAN JUAN DE LURIGANCHO CCI: 01142600010001478540	Tipo de Proceso : ASP
RUC : 20602551963 Teléfono : 999681099 Fax :	Nº Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIOS SEGUN OF. 1426-2022-GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
536410020004	36	UNIDAD	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS - NACIONAL	992.000000	34,720.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0015	20.044.0096.0002.3000879.5006271	4 - 13	2.6.3.2.4.1	34,720.00

TOTAL S/	34,720.00
Exonerado :	0.00
V. Venta :	29,423.73
I.G.V. :	5,296.27
Total :	34,720.00

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 05 AGO 2022

01 SEP 2022

AREA DE NAVIDEA - FECHA 06 SEP 2022
CARGADO

Facturar a: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170258054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPECLAS KM. 3 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA			CONFORMIDAD
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	CUENTAS X PAGAR S/ Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la GIC atendida.
- Esta Orden se nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le correspondan, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 5029 de 15 de setiembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

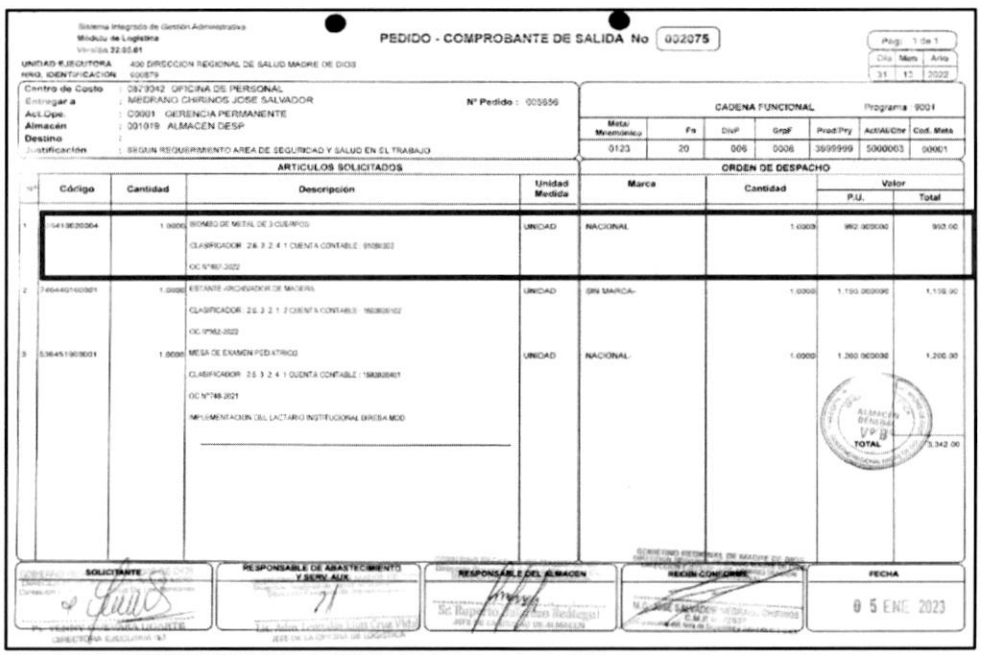
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logistica
Version 22.03.01

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pag. 1 de 1
Dia 31 | Mes 12 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Centro de Costo : 0573042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Dpe. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 003656

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Proy	Activ/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000063	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	5414020064	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 0536302 OC N°467-2022	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
2	7464401400001	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR : 2.6.3.2.1.7 CUENTA CONTABLE : 1503030102 OC N°952-2022	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,150.000000	1,150.00
3	5364511900001	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503030601 OC N°748-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	1,200.000000	1,200.00
							TOTAL	3,342.00

ALMACEN DESPENSA V°B

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

05 ENE 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	746440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO,** según **PECOSA N° 2075**, de fecha: **31/12/2022.** Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS
C.M.P. N° 72832

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[15] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[16] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

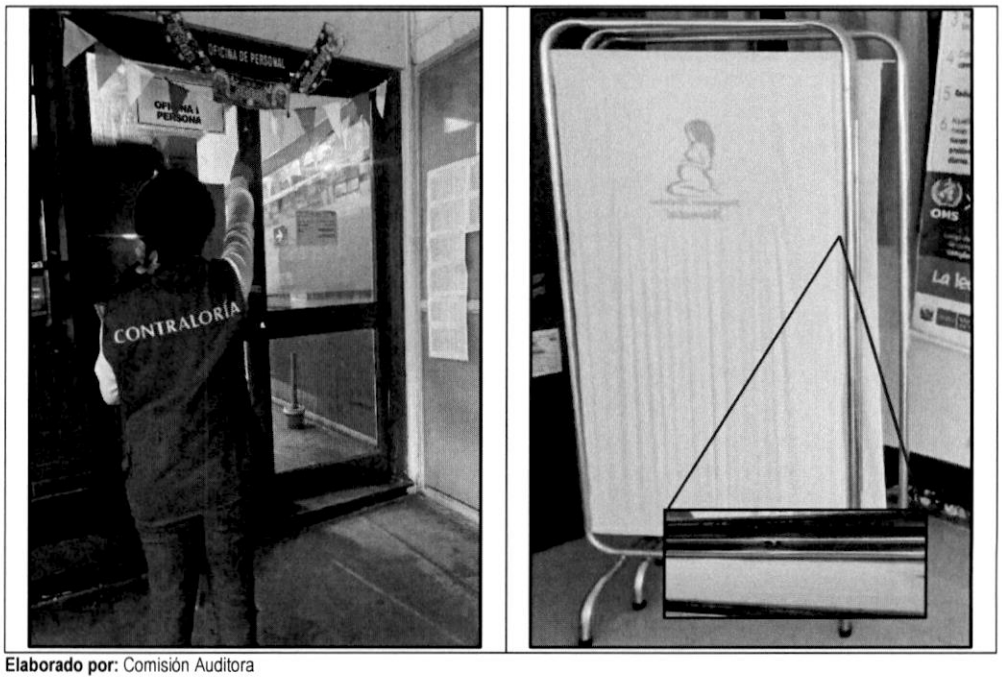
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[17] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[18] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[19] Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
[20] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[21] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

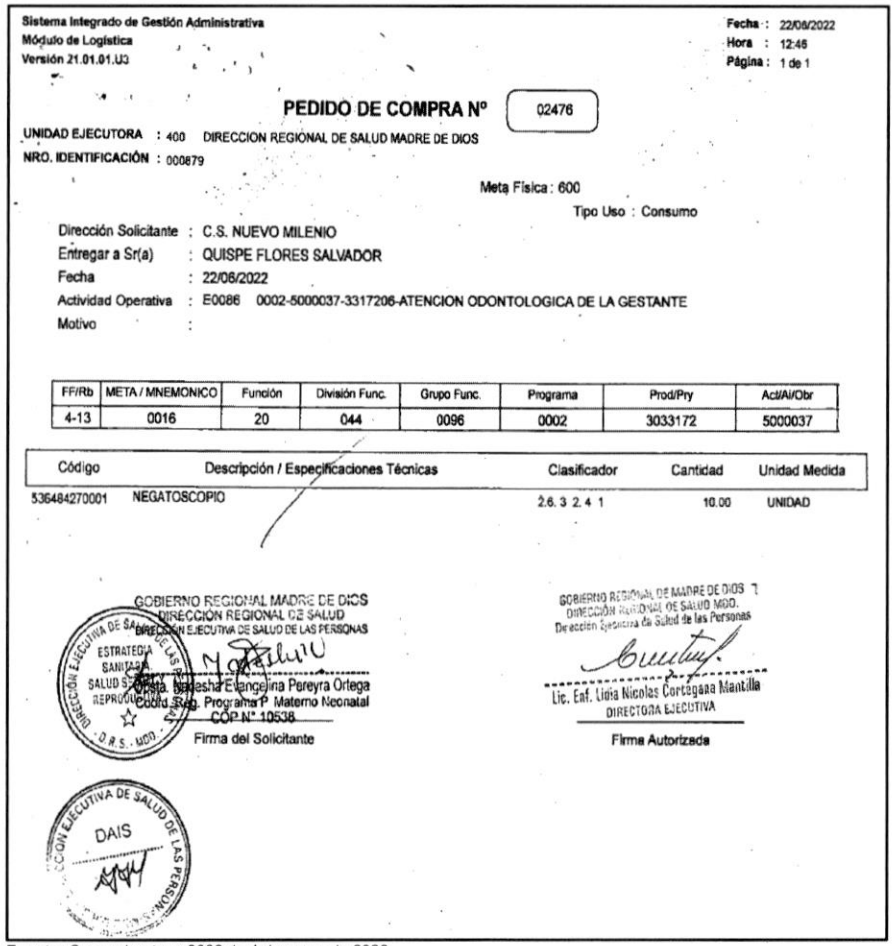
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

22 El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6. 3 2. 4 1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Reg. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10538
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
DAIS

Fuente: Comprobante n° 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

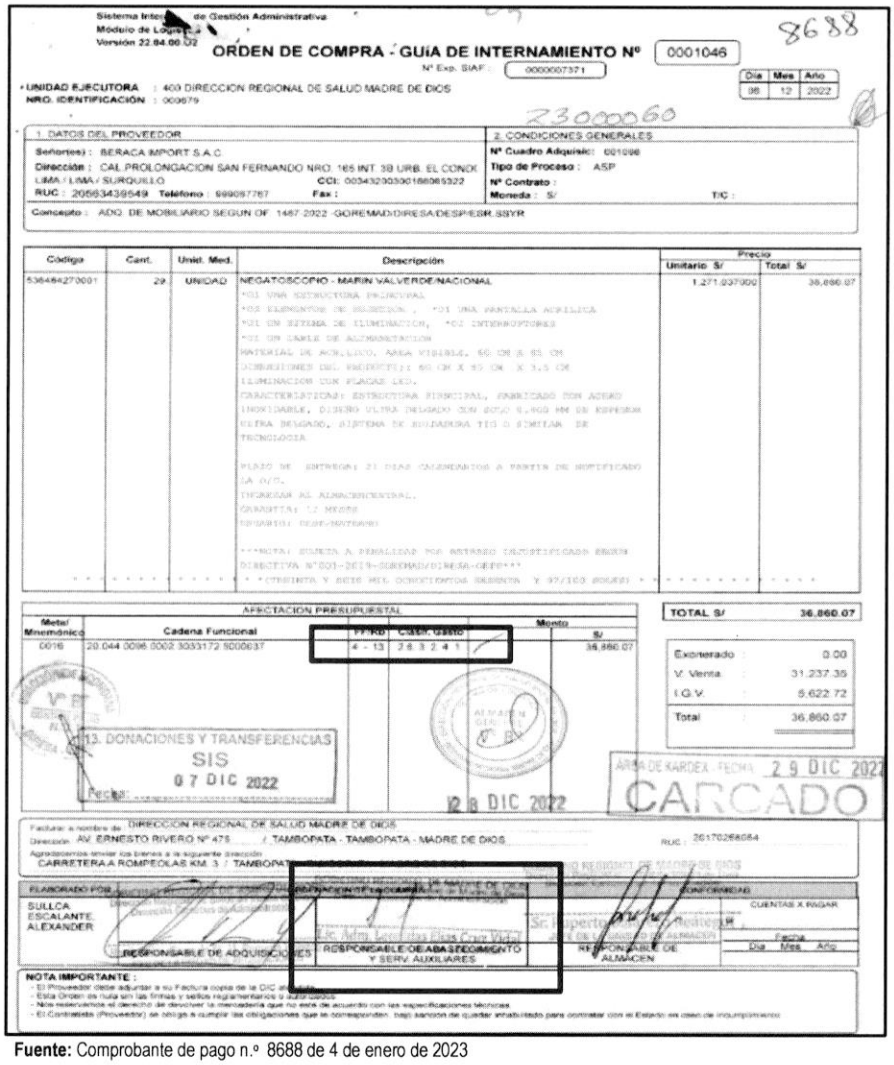
(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.
[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.02

8688

ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO N° 0001046

N° Exp. SIAF: 0000007371

Día	Mes	Año
06	12	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

23000060

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : BERACA IMPORT S.A.C.
Dirección : CAL.PROLONGACION SAN FERNANDO NRO. 165 INT. 3B URB. EL CONDO
LIMA / LIMA / SURQUILLO CCI: 00343200300188065322
RUC : 20563439549 Teléfono : 999097767 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 001096
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIO SEGUN OF. 1487-2022 -GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
536464270001	29	UNIDAD	NEGATOSCOPIO - MARIN VALVERDE/NACIONAL *01 UNA ESTRUCTURA PRINCIPAL *02 ELEMENTOS DE SUJECION , *01 UNA PANTALLA ACRILICA *01 UN SISTEMA DE ILUMINACION, *02 INTERRUPTORES *01 UN CABLE DE ALIMENTACION MATERIAL DE ACRILICO, AREA VISIBLE, 60 CM X 85 CM DIMENSIONES DEL PRODUCTO: 60 CM X 85 CM X 3.5 CM ILUMINACION CON PLACAS LED. CARACTERISTICAS: ESTRUCTURA PRINCIPAL, FABRICADO CON ACERO INOXIDABLE, DISEÑO ULTRA DELGADO CON SOLO 0.400 MM DE ESPESOR ULTRA DELGADO, SISTEMA DE SOLDADURA TIG O SIMILAR DE TECNOLOGIA PLAZO DE ENTREGA: 21 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA O/C. INGRESAR AL ALMACENCENTRAL. GARANTIA: 12 MESES USUARIO: DESP/MATERNO ***NOTA: SUJETA A PENALIDAD POR ATRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-GEFE*** * *(TREINTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y 07/100 SOLES) * *	1,271.037000	36,860.07

AFECTACION PRESUPUESTAL

Metal Mnemónico	Cadena Funcional	FF/RD	Clasif. Gasto	Monto S/
0016	20.044.0096.0002.3033172.5000037	4 - 13	2.6.3.2.4.1	36,860.07

TOTAL S/ 36,860.07

Exonerado	0.00
V. Venta	31,237.35
I.G.V.	5,622.72
Total	36,860.07

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
07 DIC 2022
Fecha:

28 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 29 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170268054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección
CARRETERA A ROMPEOLAS KM. 3 / TAMBOPATA

ELABORADO POR: SULLCA ESCALANTE, ALEXANDER
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES
Lic. Adm. Leo Elias Elias Cruz Vidal
RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES
Sr. Ruperto Mendoza
RESPONSABLE DE ALMACEN
CONFORMIDAD
CUENTAS X PAGAR
Fecha: Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la OIC al cobro.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

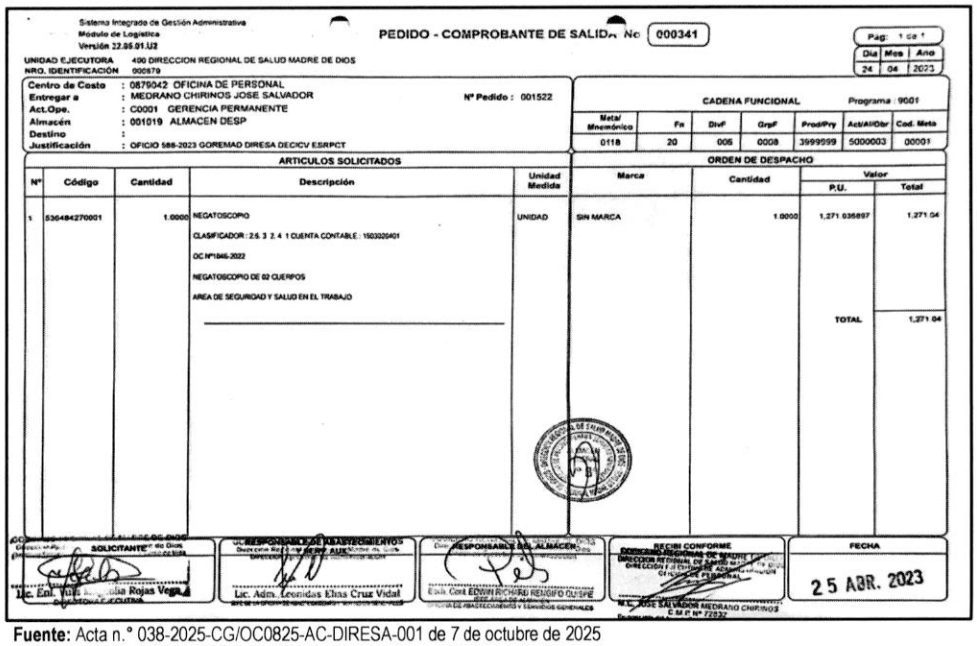
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

[28] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.08.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000341

Pag: 1 de 1
Dia 24 | Mes 04 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000579

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 588-2023 GOREMAD DIRESA DE/CICV ESRPCT

Nº Pedido : 001522

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/AI/Obr	Cod. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPIO CLASIFICADOR : 2.6 3 2 4 1 CUENTA CONTABLE : 1503320401 OC Nº1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD

ORDEN DE DESPACHO

Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
SIN MARCA	1.0000	1,271.035897	1,271.04
		TOTAL	1,271.04

SOLICITANTE — Lic. Enf. Yula [illegible] Rojas Vega
RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTOS — Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal
RESPONSABLE DEL ALMACEN — Esta Con EDWIN RICHAR[illegible] RENGIFO OLIVERA
RECIBI CONFORME — M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS C.M.P. Nº 72032
FECHA — 25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

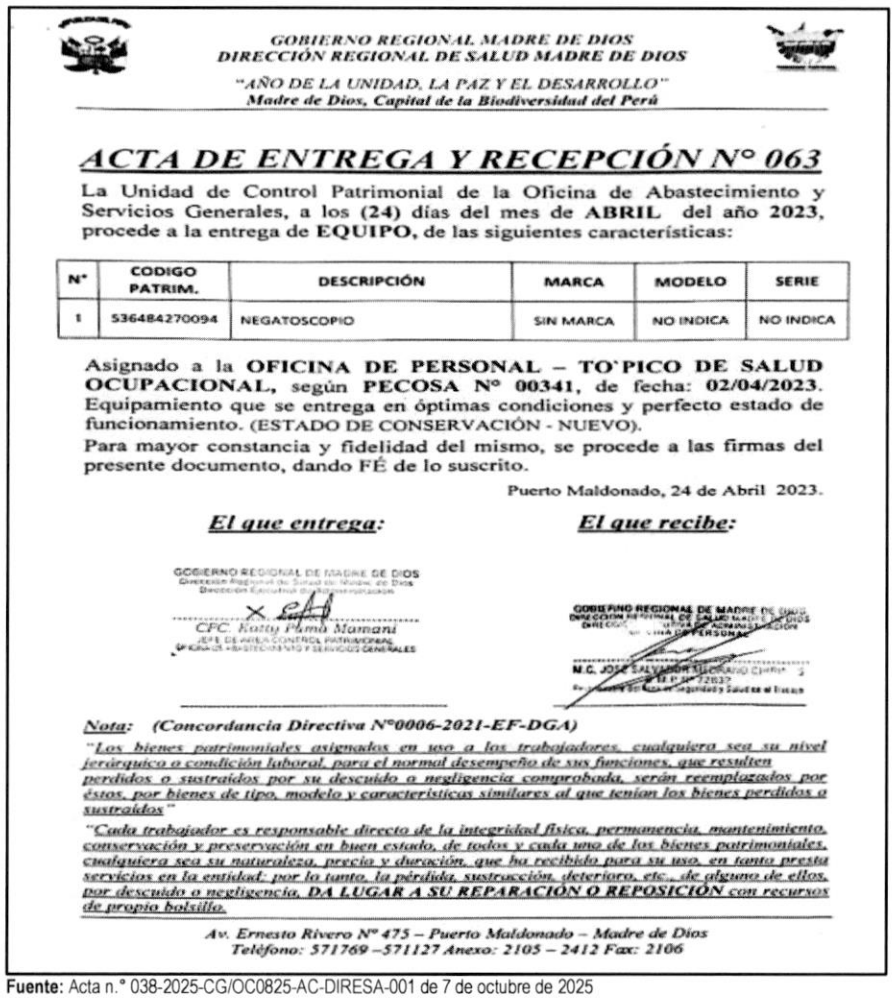
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.
33 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.
34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (24) días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPO**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO'PICO DE SALUD OCUPACIONAL**, según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).
Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Kelly Pama Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
M.C. JOSE SALVADOR

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas

Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mancilla
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Integral por Curso de Vida.

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	***META SIAF***	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

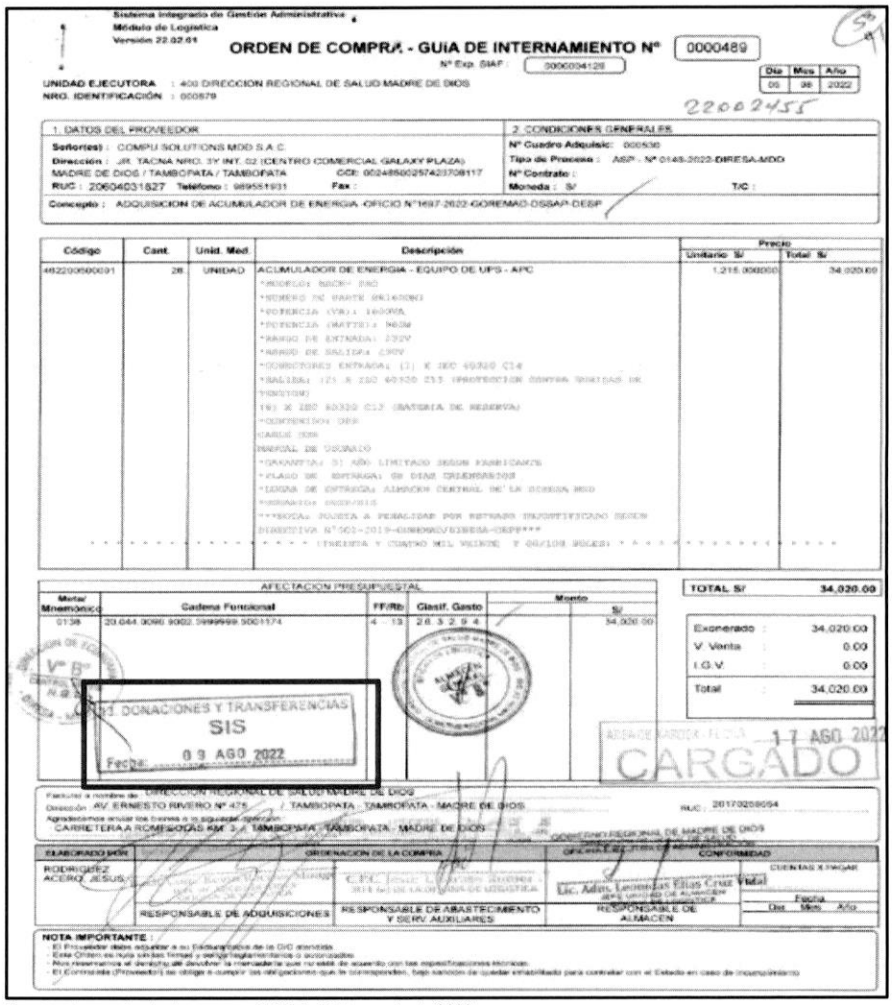
En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

Imagen n.° 10
Orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004128

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Día	Mes	Año
05	08	2022

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA)
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248500257423708117
RUC : 20604031827 Teléfono : 989551931 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 000530
Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1697-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
462200500001	28	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.0090.9002.5999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	34,020.00

TOTAL S/ 34,020.00

Exonerado :	34,020.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	34,020.00

33. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC : 20170208054
Agradecemos anular los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMESOLAS KM 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	
RODRIGUEZ ACERO, JESUS				CUENTAS X PAGAR
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Facturación de la G/O atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

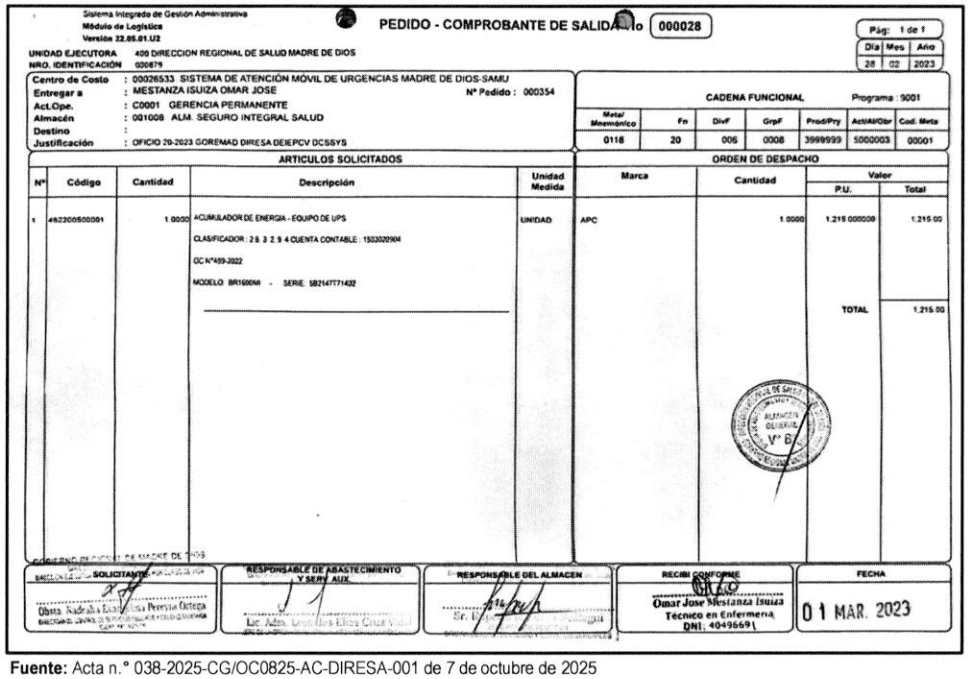
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

[47] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nro **000028**

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000354
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Metal Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Ab/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500091	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°489-2022 MODELO: BR160048 - SERIE: SB2147771432	UNIDAD	APC	1.0000	1,215.000000	1,215.00
							TOTAL	1,215.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega	Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal	Sr.	Omar Jose Mestanza Isuiza Tecnico en Enfermeria DNI: 40495691	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

54 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

170

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	SB2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00028**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Gestión y Desarrollo

CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE ÁREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Omar Jose Mestanza Ly
Técnico en Enfermer
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.
[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

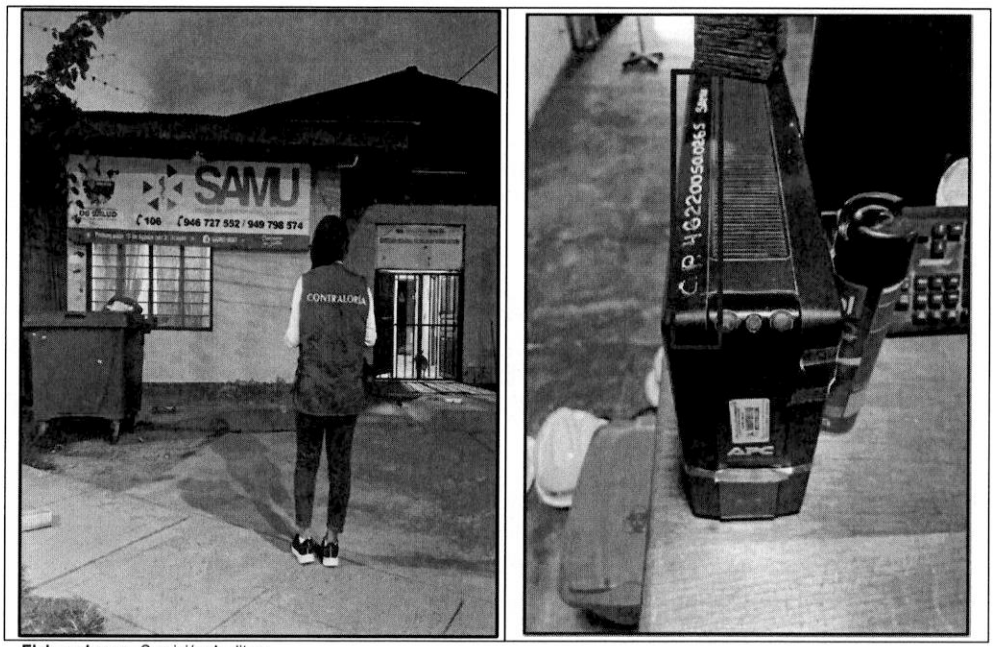
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago n°s 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

57 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
58 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
59 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
60 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
61 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

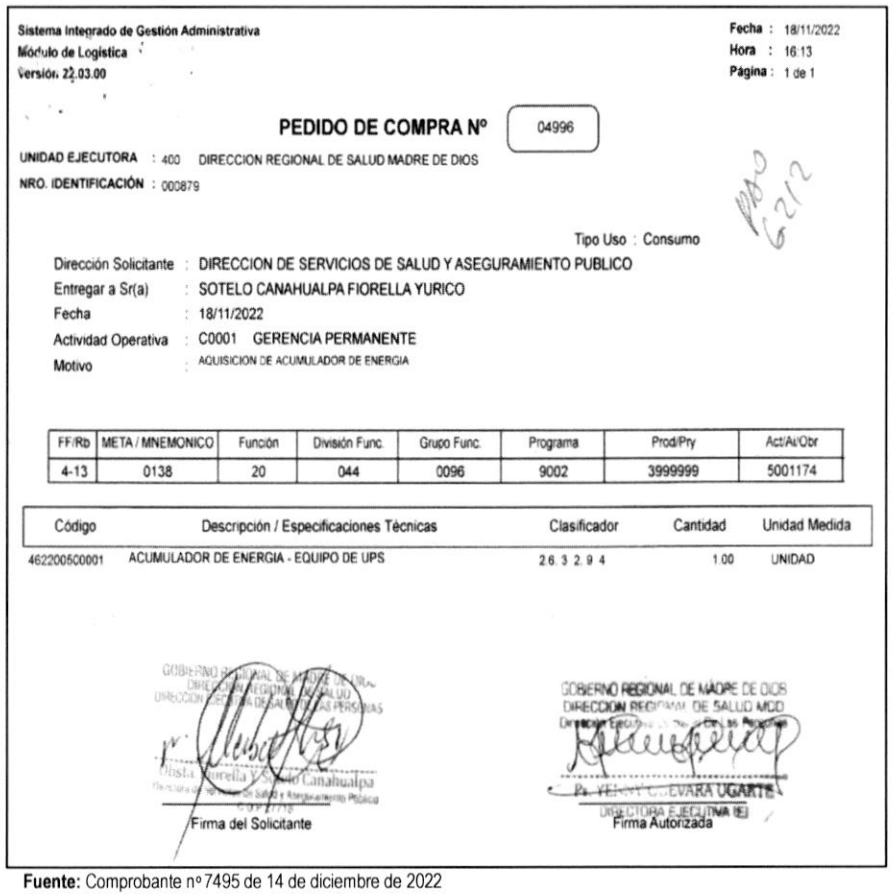
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	***(...)***
TOTAL				***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	1.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Fiorella Yurico Canahualpa
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

> *(...)".*

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

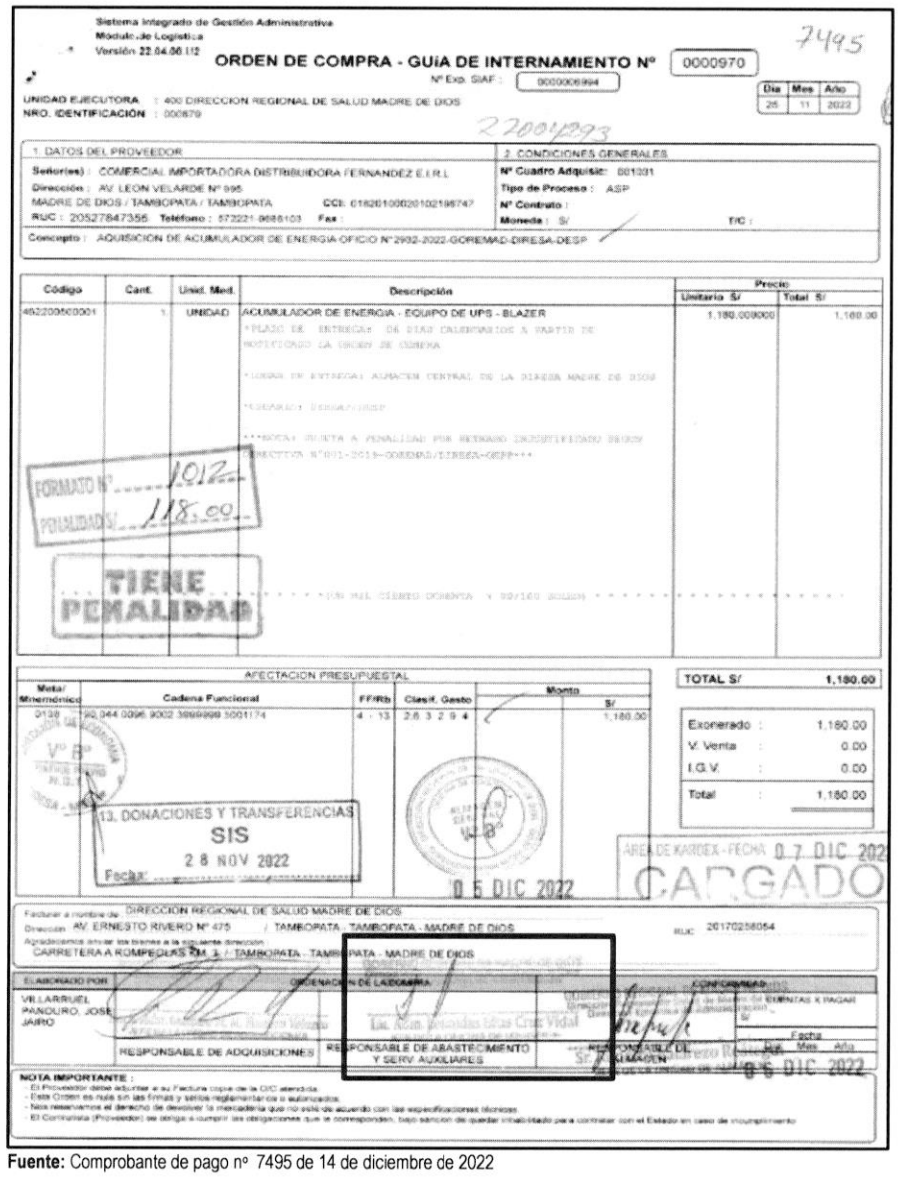
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022


Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.112

7495

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0000970

Nº Exp. SIAF : 0000069994

Día 25 | Mes 11 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

22004293

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L
Dirección : AV. LEON VELARDE Nº 995
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA
RUC : 20527847356 Teléfono : 572221-968610 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
Nº Cuadro Adquisic: 001031
Tipo de Proceso : ASP
Nº Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA-OFICIO Nº2932-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
46220050001	1	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER	1,180.000000	1,180.00

*PLAZO DE ENTREGA : 05 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA ORDEN DE COMPRA
*LUGAR DE ENTREGA: ALMACEN CENTRAL DE LA DIRESA MADRE DE DIOS
*GARANTIA : 12MESES/1000F
NOTA: SUJETA A PENALIDAD POR RETRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-OEPP
(UN MIL CIENTO OCHENTA Y 00/100 SOLES)

FORMATO Nº 1012
PENALIDAD S/ 118.00
TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0139	20.044 0096 9002 3999999 5001174	4 - 13	2.6 3 2 9 4	1,180.00

TOTAL S/ 1,180.00

Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO Nº 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170256054
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEDOR KM 1 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR: VILLARRUEL PANDURO, JOSE JAIRO
ORDENACIÓN DE LA COMPRA
CONFORMIDAD
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES
RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES
RESPONSABLE DEL ALMACEN
CUENTAS X PAGAR S/
Fecha Día Mes Año
06 DIC 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago nºs 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022

69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

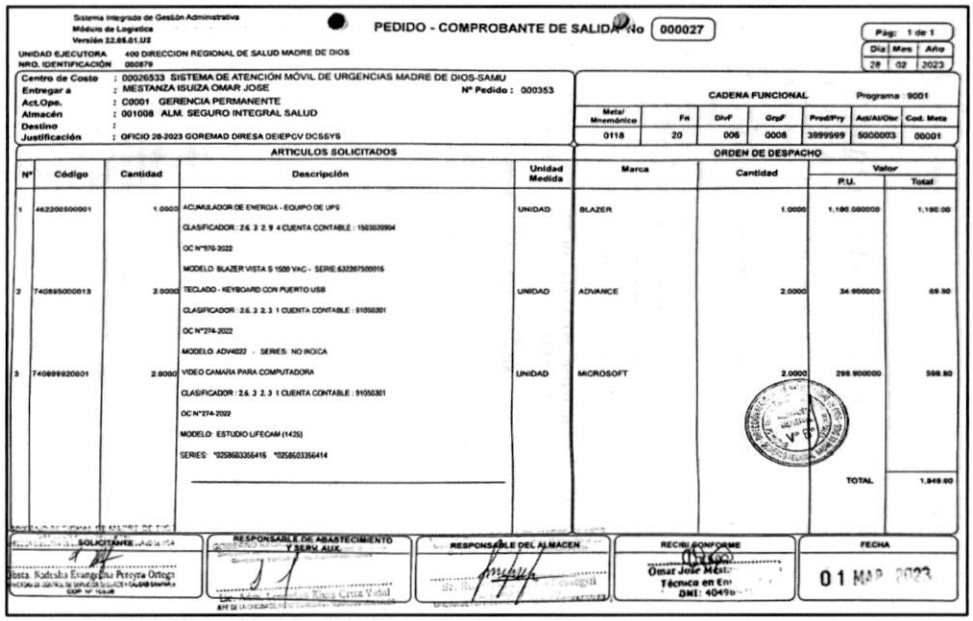
72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

CONTRALORÍA
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1 | Día 28 | Mes 02 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 28-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°870-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632267500015	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,190.000000	1,190.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.950000	69.90
3	740899920001	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *0258603356415 *0258603356414	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.80
							TOTAL	1,949.60

SOLICITANTE — RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. — RESPONSABLE DEL ALMACEN — RECIBI CONFORME — FECHA

Omar Jose Mest... Técnico en En... DNI: 4049... — 01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4022N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
CPC. Katty Pena Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

El que recibe:

Omar Jose Mestanza Isuiza
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

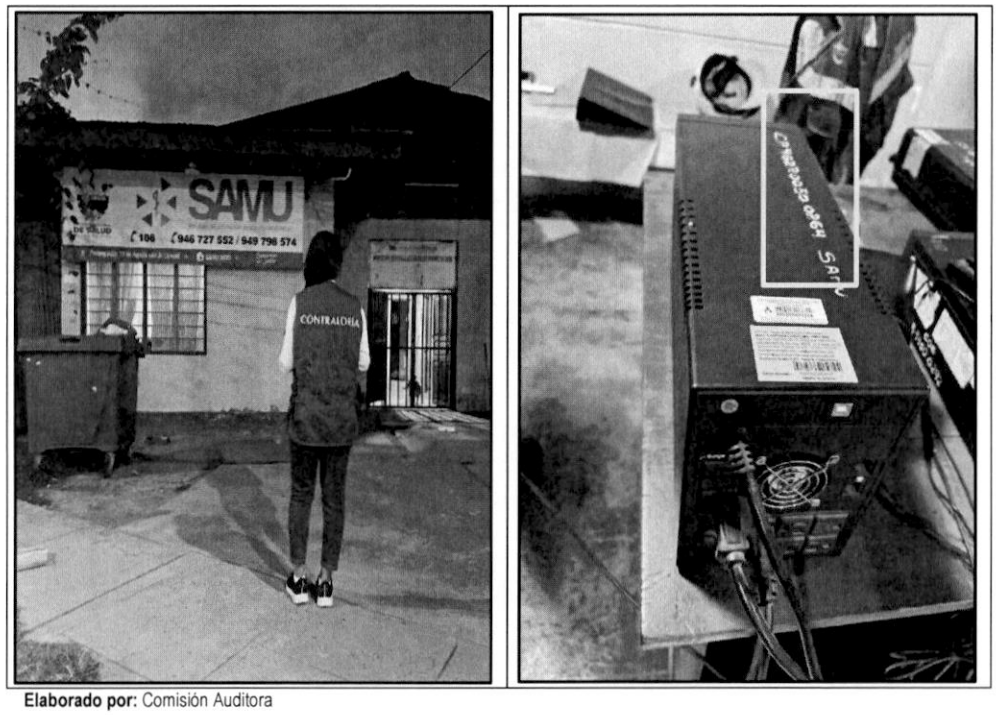
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

180

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(...) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

Nro_orden	(...)	Valor_soles	nombre_item	Exp_siaf	(...)	Destino del bien
970		1,180.00	acumulador de energía – EQUIPO UPS	6994		SAMU
467		992.00	Biombo de metal de 3 cuerpos	3899		OFICINA DE PERSONAL
1046		1,271.04	negatoscopio	7371		OFICINA DE PERSONAL
TOTAL		**4,658.04**				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
0017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 2	EQUIPOS	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
TOTAL					**(...)**

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

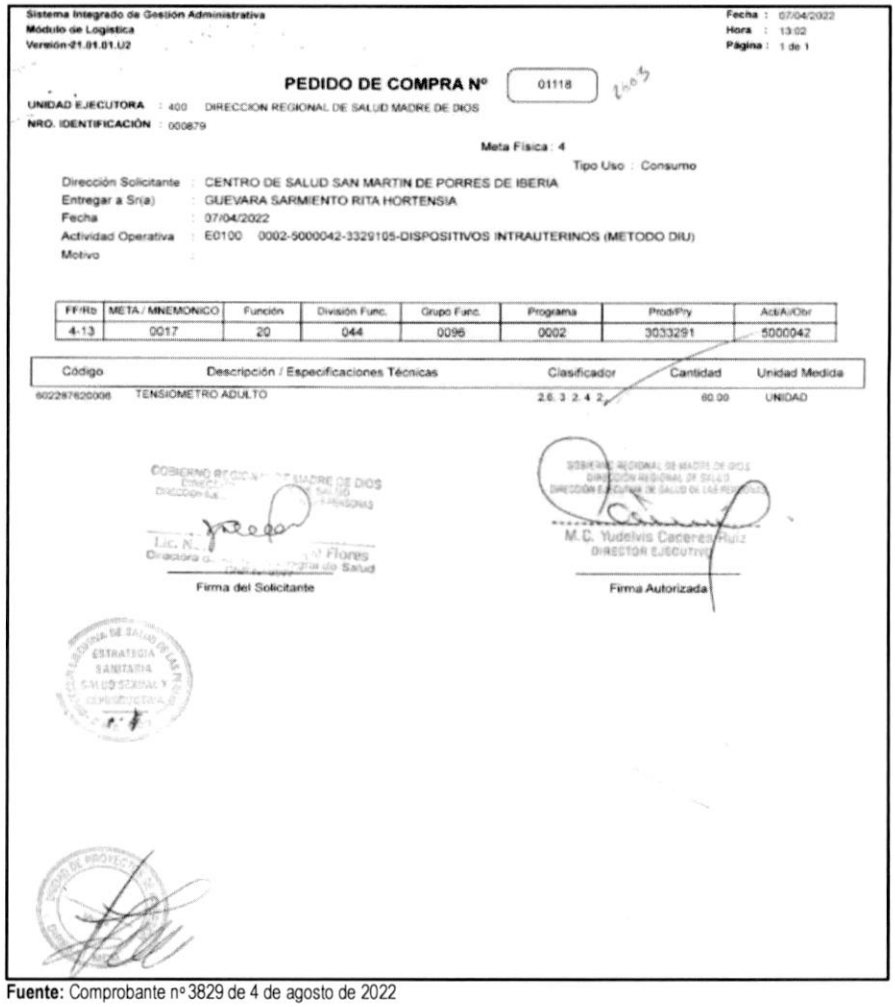
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión-21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0017	20	044	0096	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
6022876200006	TENSIOMETRO ADULTO	2.6. 3 2. 4 2.	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Caceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02598	017	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.42	(...)

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

85 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
86 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
87 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

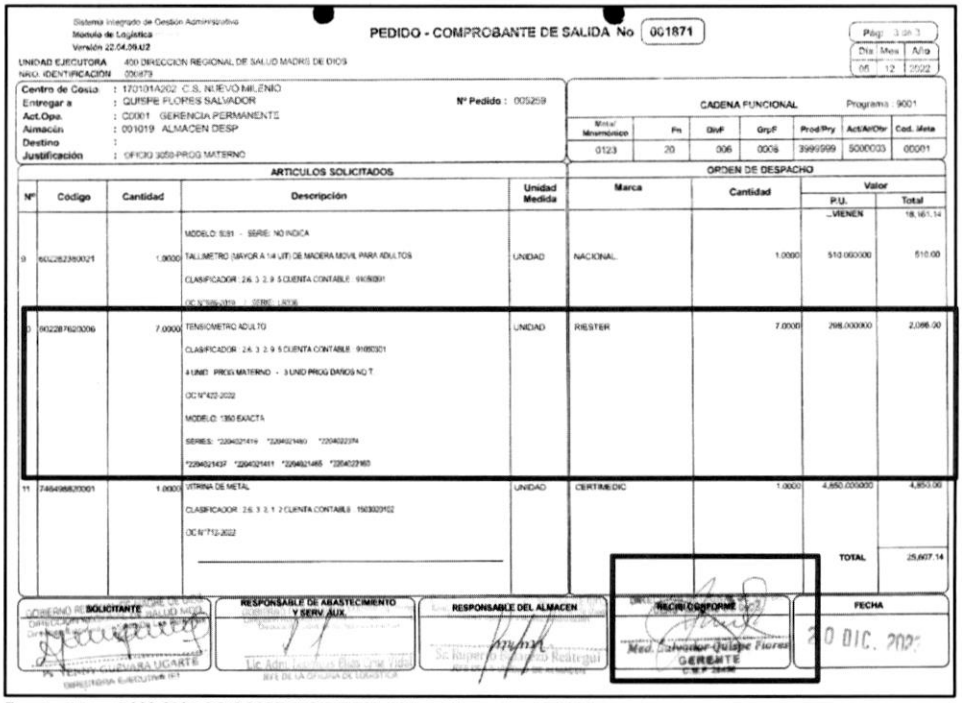
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.09.02

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION 000879

Centro de Costo : 1701014202 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act.Ope. : CD001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3059-PROG MATERNO

Nº Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Mnto/ Meta/Mnemónico	Fn	Dpto	Grp/F	Prod/Pry	Act/Act/Otr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	S000033	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							VIENEN	18,161.14
9	602282380021	1.0000	MODELO: S31 - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO (MAYOR A 1/4 UIT) DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 9. 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°0376-2019 - ORDEN : 13706	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287623006	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 9. 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 4 UNID PROG MATERNO - 3 UNID PROG DAÑOS NO T OC N°422-2022 MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021419 *2204021460 *2204022374 *2204021437 *2204021461 *2204021465 *2204021960	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	746498620001	1.0000	VITRINA DE METAL CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 1. 2 CUENTA CONTABLE : 15030201 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

Med. Salvador Quispe Flores GERENTE — 20 DIC. 202

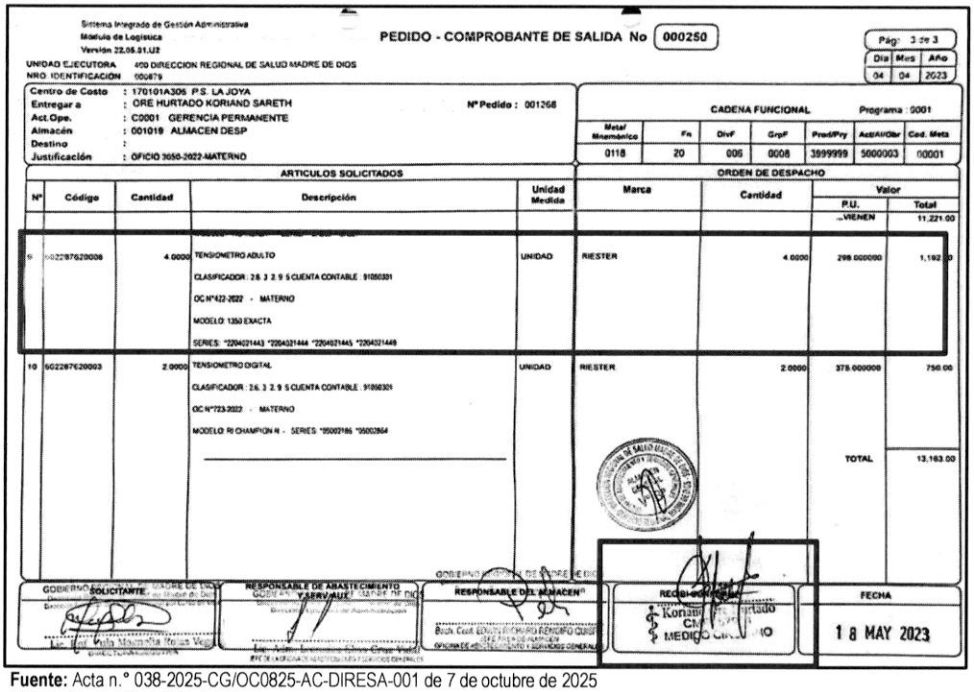
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 3 de 3

Día	Mes	Año
04	04	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION 000879

Centro de Costo : 170101A305 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORE HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3050-2022-MATERNO

Nº Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL Programa : 0001

Metal Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	11,221.00
9	602287620008	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021443 *2204021444 *2204021445 *2204021449	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: *05002186 *05002864	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV.AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Lic. Inf. Yulo Magnolia Rojas Vega	Lic. Adm. Leonardo Silva Cruz Vidal	Bach. Cont. EDWIN RICHARD RENDIFO QUISPE	Koriand Sareth Hurtado CMP MEDICO CIRUJANO	18 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver la imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (19) días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	53230912700	ADMISIONES DE LOCIONES NEONATAL	THOMAS	36700L	M1000004956
02	46230652812	BALANZA DE PIE CON TALLIMETRO	SECA	700	5700 KK 14 0520
03	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	53641003060	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	53644660095	ESCALINATA – GRADILLA	CONED	193	NO INDICA
09	53644660035	ESCALINATA – GRADILLA	CONED	193	NO INDICA
10	53644660037	ESCALINATA – GRADILLA	CONED	193	NO INDICA
11	53644660055	ESCALINATA – GRADILLA	CONED	193	NO INDICA
12	60224604091E	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306753594
13	60224604091D	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306754051
14	60224604091D	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306753279
15	46226917046I	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO NOMAD	GREAT LAB	LEN – 2003	20231119636
16	53227309006S	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KLEITUS	RI-CHARGER	0C2349
17	53227309006S	LARINGOSCOPIO PEDIATRICO NEONATAL	KLEITUS	0081	NO INDICA
18	60328736139S	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	JA336
19	60328762141G	TENSIOMETRO ADULTO	RIESTER	1350 EXACTA	2204021419
20	60328762141T	TENSIOMETRO ADULTO	RIESTER	1350 EXACTA	2204021480
21	60328762134R	TENSIOMETRO ADULTO	RIESTER	1350 EXACTA	2204021674
22	60328762141N	TENSIOMETRO ADULTO	RIESTER	1350 EXACTA	2204021437
24	60328762142I	TENSIOMETRO ADULTO	RIESTER	1350 EXACTA	2204021443
26	7464908620047	VITRINA DE METAL	CERTIMUEBL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO,** según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACION - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 – 571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

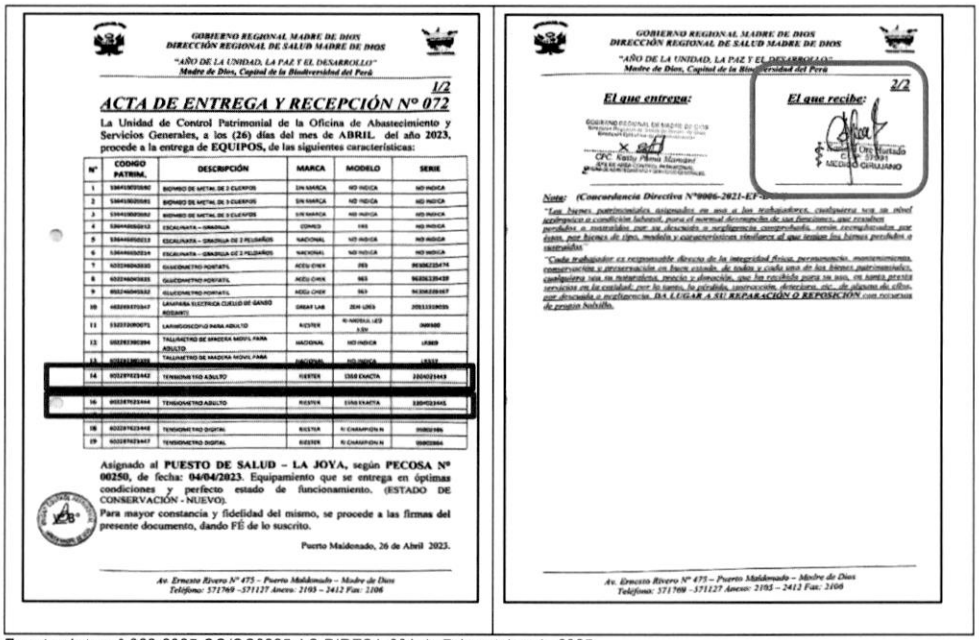
"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán repuestos por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos."

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dimensión, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, que decidido o negligencia, SE LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN con recursos de propio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 – 571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (26) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de EQUIPOS, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	53641002058U	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	53641002058U	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	53641002058U	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	53644660095U	ESCALINATA – GRADILLA	CONED	193	NO INDICA
5	53644660055U	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	53644660055U	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	60328660583S	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306753474
8	60328660583S	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306753439
9	60328660583Z	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306753457
10	46226917064T	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO NOMAD	GREAT LAB	LEN 2003	20211119635
11	53227309007S	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KLEITUS	RI-MODULUS LED 330	0W560
12	60328736139M	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	JA369
13	60328736139S	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	JA312
14	60328762134Z	TENSIOMETRO ADULTO	RIESTER	1350 EXACTA	2204021443
15	60328762134M	TENSIOMETRO ADULTO	RIESTER	1350 EXACTA	2204021441
18	60328762134E	TENSIOMETRO DIGITAL	RIESTER	RI-CHAMPION N	01802186
19	60328762134T	TENSIOMETRO DIGITAL	RIESTER	RI-CHAMPION N	01802084

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA,** según **PECOSA N° 00250**, de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

CPC. Kelly Pena Vargas

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán repuestos por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos."

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dimensión, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, que decidido o negligencia, DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN con recursos de propio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial nos 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (...)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (...)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

190

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) *El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."*

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Salvador Quispe Flores, identificado con DNI n.° 29347523, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, durante el período de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024, designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022.

En su condición de gerente del CLAS Madre de Dios del Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, que establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014, que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, habría inobservado su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del artículo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";* lo que generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025 por el importe de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles).

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 17:08:19 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 17:08:06 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:34:15 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000005-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 030-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	KORIAND SARETH ORE HURTADO
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 42073785
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefe del Centro de Salud La Joya, durante el período de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
2. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J6VV7T**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:37:11 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 030-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	KORIAND SARETH ORE HURTADO

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefe del Centro de Salud La Joya, durante el período de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 42073785**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000005-2025-CG/0825-02-001
2. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
3. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
4. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PCFQ8K**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 030-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Koriand Sareth Oré Hurtado
CASILLA ELECTRÓNICA	:	42073785
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de jefe del Centro de Salud La Joya, durante el período de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXI_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:25:09 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucía / Mamani Orbes / 74917647

004846

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
015	*ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	***(...)***
017	*MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	***(...)***
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

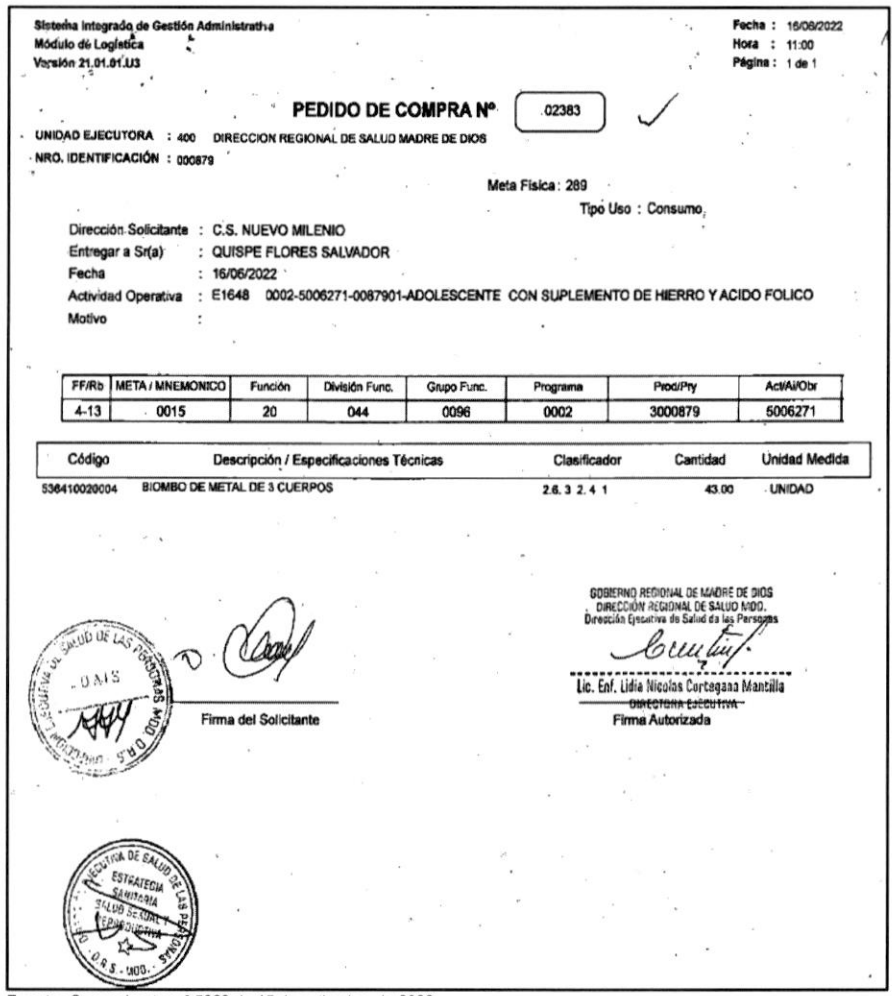
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física: 289
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536410020004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6. 3 2. 4 1	43.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

3 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.
4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02945	*015*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*34,720.00*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

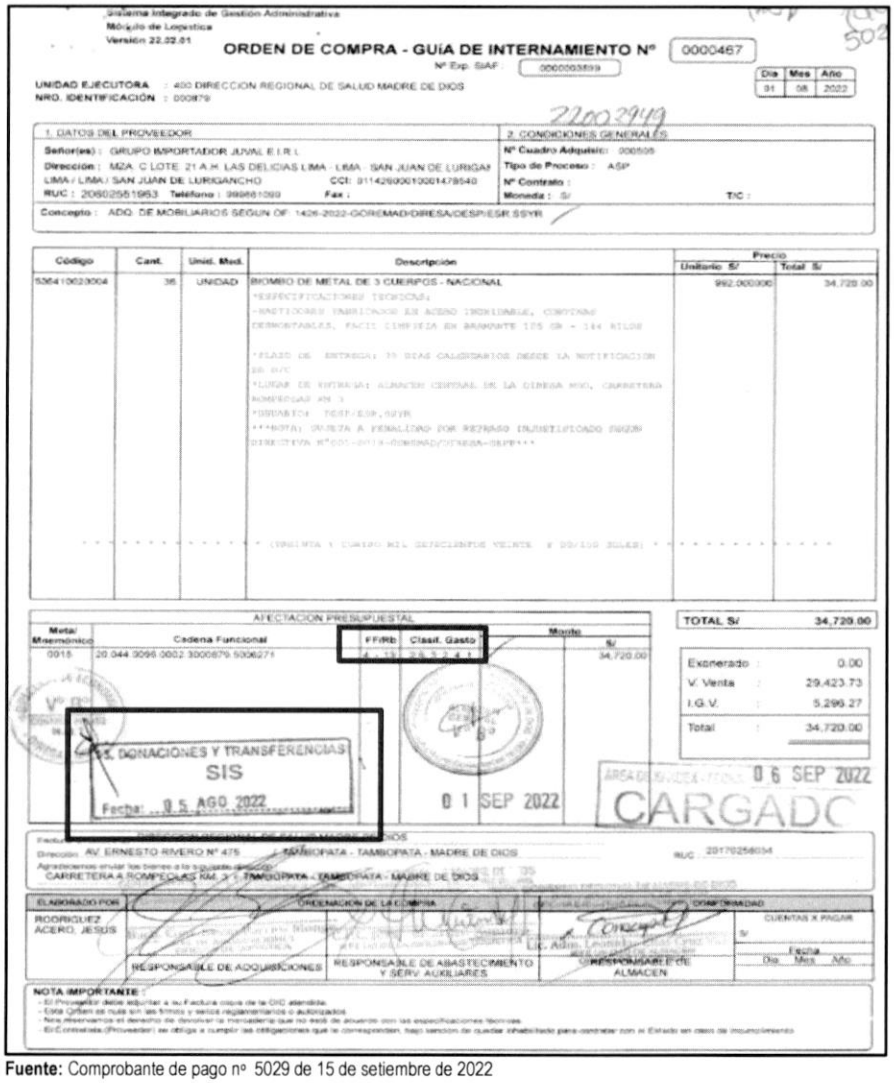
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

N° Exp. SIAF : 0000003599

Día 31 | Mes 08 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

2200394

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : GRUPO IMPORTADOR JUVAL E I R L
Dirección : MZA. C LOTE. 21 A.H. LAS DELICIAS LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGAN
LIMA / LIMA / SAN JUAN DE LURIGANCHO CCI: 01142600010001478540
RUC : 20602551953 Teléfono : 999861099 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 000505
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIOS SEGÚN OF. 1426-2022-GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
5364100230004	36	UNIDAD	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS - NACIONAL *ESPECIFICACIONES TECNICAS: -MATERIALES FABRICADOS EN ACERO INOXIDABLE, COMPUNE DESMONTABLES, FACIL LIMPIEZA EN AMONIATE 12% DE = 144 HILOS *PLAZO DE ENTREGA: 15 DIAS CALENDARIOS DESDE LA NOTIFICACION DE O/C *LUGAR DE ENTREGA: ALMACEN CENTRAL DE LA DIRESA MDD, CARRETERA PUERTO MALDONADO KM 5 *OBSERVACION: TESP/ESR,SSYR ***NOTA: SE HACE LA PENALIDAD POR RETRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-OEPE***	992.000000	34,720.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0015	20.044.3096.0002.3000679.5006271	4 - 13	2.3.2.8.4.1	34,720.00

TOTAL S/ 34,720.00

Exonerado :	0.00
V. Venta :	29,423.73
I.G.V. :	5,296.27
Total :	34,720.00

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 05 AGO 2022

01 SEP 2022

06 SEP 2022
CARGADO

Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170256034
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección: CARRETERA A PUERTO MALDONADO KM. 5.1 TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACIÓN DE LA COMPRA	CONFORMIDAD
RODRIGUEZ ACERO, JESUS		CUENTAS X PAGAR S/ Fecha Día Mes Año
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES
		RESPONSABLE DE ALMACEN

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 5029 de 15 de setiembre de 2022

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

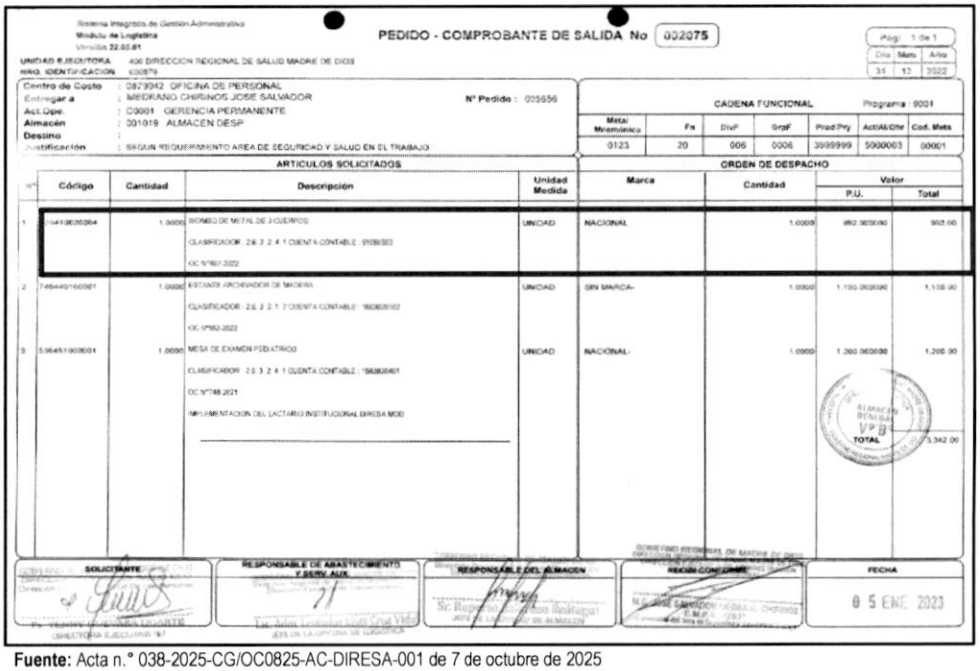
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.03.01

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pág: 1 de 1
Día: 31 Mes: 12 Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Centro de Costo : 0873042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 005656

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Proy	Act/Ak/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000063	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	5364103020041	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 0106302 OC N°467-2022	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
2	7454401160001	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR : 2.6.3.2.1.7 CUENTA CONTABLE : 1503[illegible] OC N°052-2022	UNIDAD	SIN MARCA-	1.0000	1,150.000000	1,150.00
3	5364519030001	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503[illegible] OC N°748-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD	NACIONAL-	1.0000	1,200.000000	1,200.00

V°B° ALMACEN DESP
TOTAL 3,342.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
				05 ENE 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS,** de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	746440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO,** según **PECOSA N° 2075**, de fecha: **31/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS
C.M.P. N° 72632

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad: por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[15] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[16] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

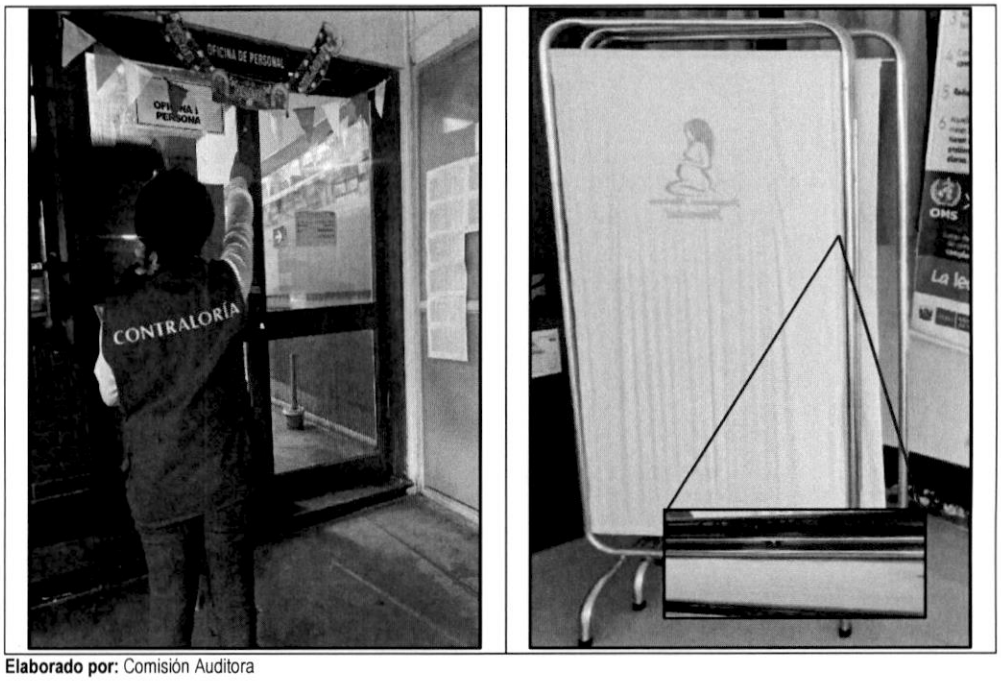
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[17] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

18 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
19 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
20 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
21 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

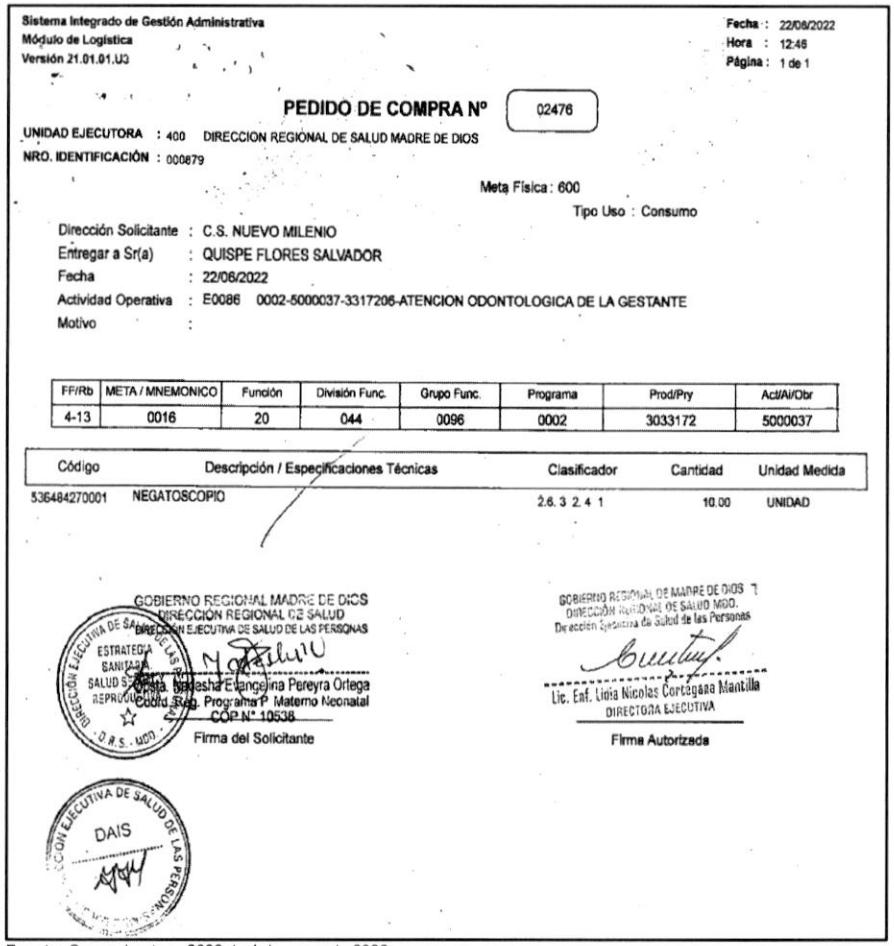
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[22] El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6.3.2.4.1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Obsta. Nakesha Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Reg. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10538
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DAIS

Fuente: Comprobante nº 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver la imagen en la siguiente página)

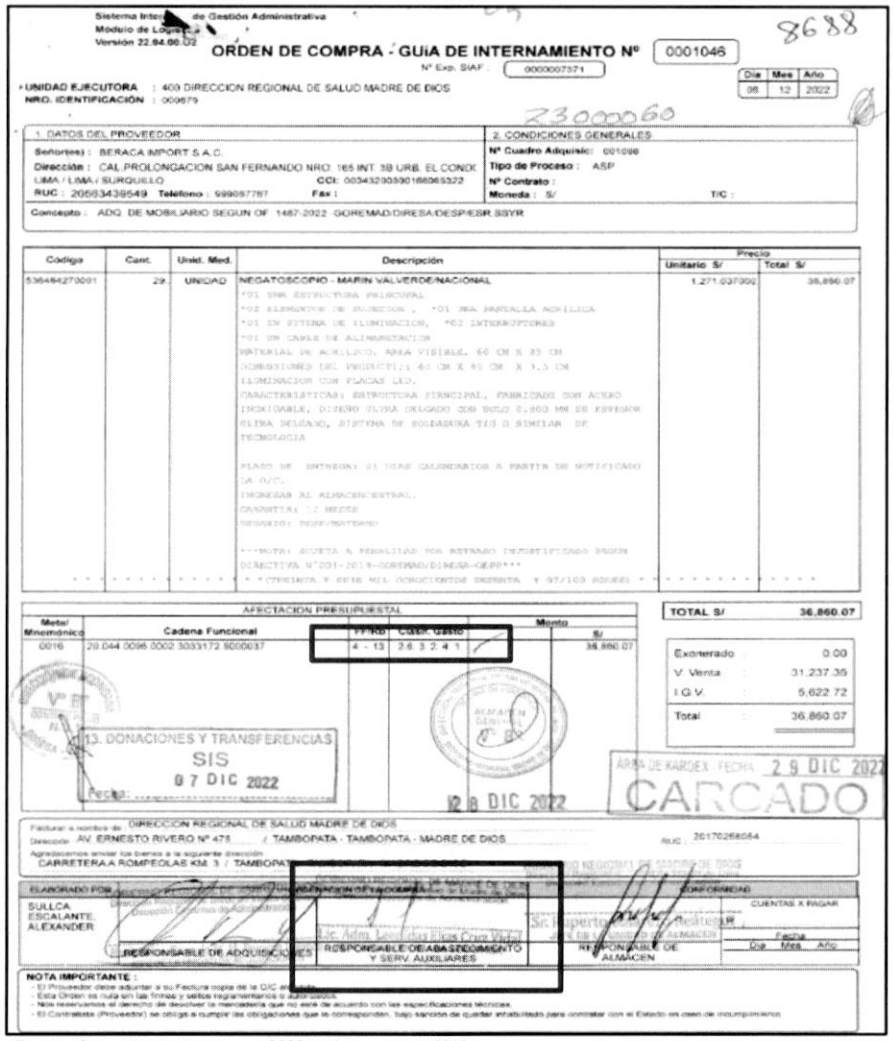
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.

[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022



ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0001046

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

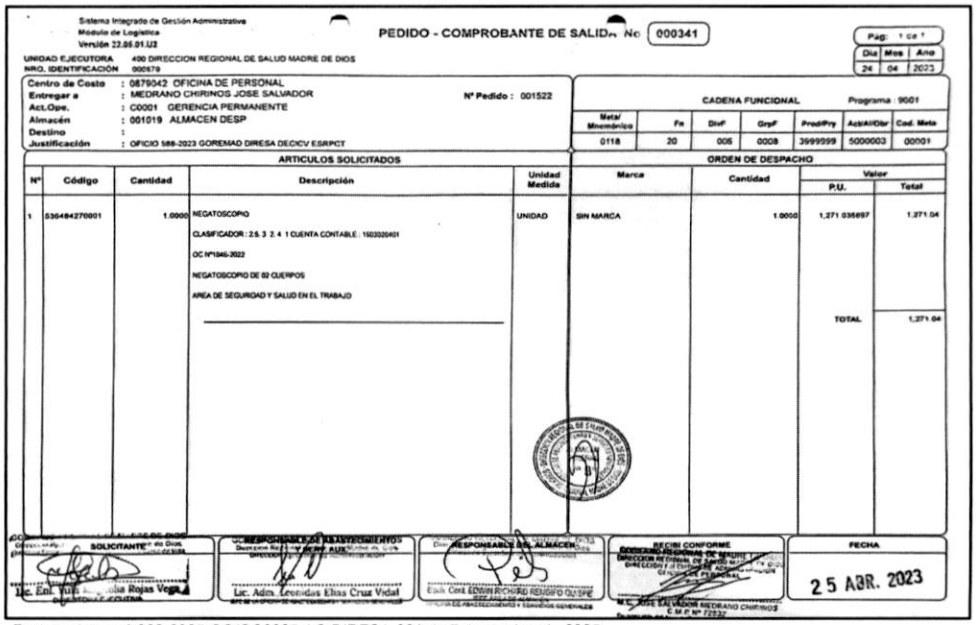
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[28] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.06.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA N° 000341

Pag: 1 de 1

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000579

Dia 24 | Mes 04 | Año 2023

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR — N° Pedido : 001522
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 588-2023 GOREMAD DIRESA DE/CICV ESRPCT

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Dpto	Grpf	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cad. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPIO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4 1 CUENTA CONTABLE : 1503020401 OC N°1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,271.035897	1,271.04
							TOTAL	1,271.04

SOLICITANTE — Lic. Enf. Yula Rojas Vega
Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal
RESPONSABLE DEL ALMACEN — Esth. Cmt. EDWIN RICHARD REMIGIO OLIVARE
RECIBI CONFORME — M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS C.M.P.N° 72832
FECHA — 25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1

32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.
Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (24) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de EQUIPO, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO'PICO DE SALUD OCUPACIONAL**, según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).
Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Pama Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/05/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas

Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

Integral por Curso de Vida.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

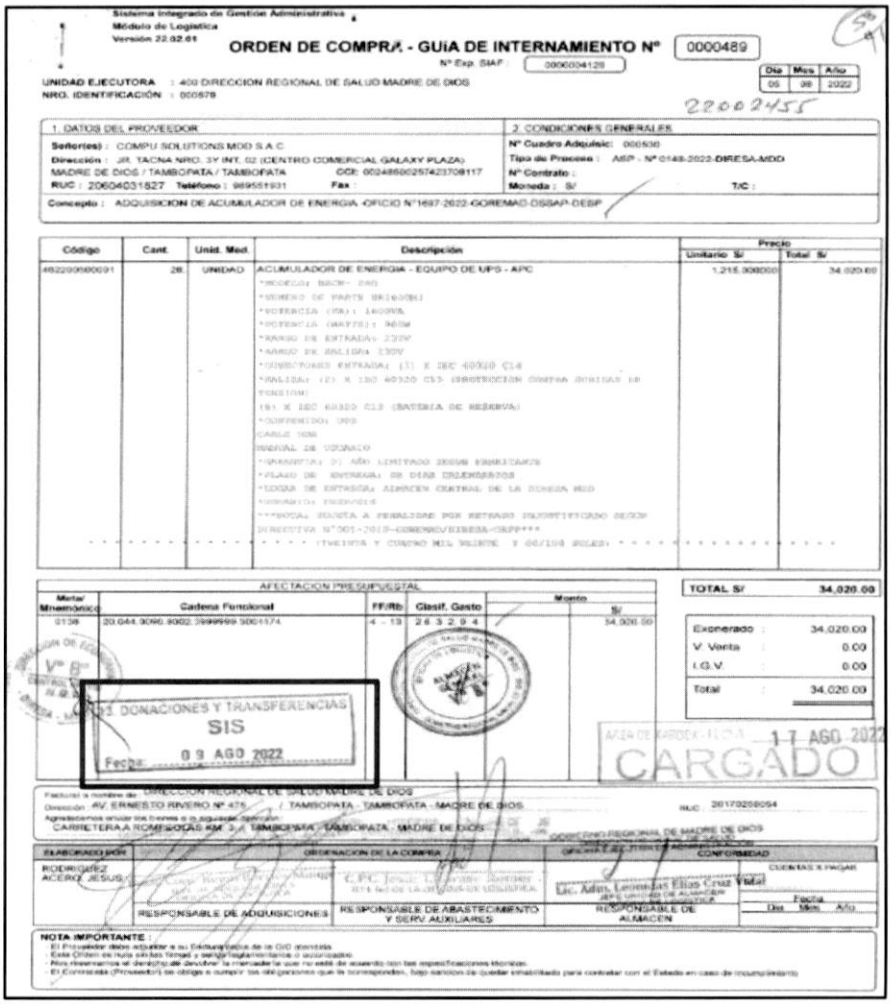
En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

Imagen n.° 10
Orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004129

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000578

Día	Mes	Año
05	08	2022

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.	N° Cuadro Adquisic: 000530
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA) MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248600257423708117	Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
RUC : 20604031827 Teléfono : 989551931 Fax :	N° Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1697-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
462200500001	28.	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.0090.9002.3999999.9001174	4 - 13	2 6 3 2 9 4	34,020.00

TOTAL S/	34,020.00
Exonerado :	34,020.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	34,020.00

03. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170250054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMESOLAS KM 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA	OFICINA EJECUTORA DE ADQUISICIONES	CONFORMIDAD
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	C.P.C. Jesús Lorenzo Serrano	Lic. Adm. Leonidas Elías Cruz Vidal	CUENTAS X PAGAR
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Documentación de la OC atendida
- Esta Orden de Nota sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

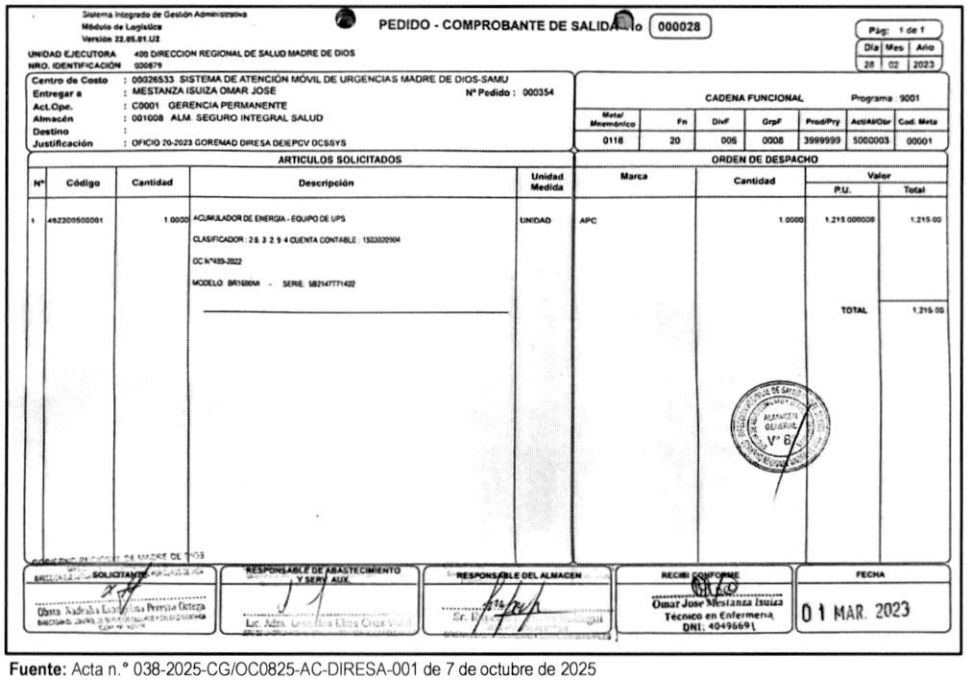
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

[47] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Version 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nro **000028**

Pag: 1 de 1

Dia	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — Nº Pedido : 000354
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa: 9001

Metal Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Aft/Obr	Cad. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2 9 4 CUENTA CONTABLE : 1533020104 OC N°489-2022 MODELO: BR1500MI - SERIE: SB2147771402	UNIDAD	APC	1.0000	1,215.000000	1,215.00
							TOTAL	1,215.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega	Lic. Adm. Leónidas Elías Cruz Vidal	Sr.	Omar Jose Mestanza Isuiza Tecnico en Enfermeria DNI: 40496691	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

53 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

54 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	SB2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00028**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración

CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE ÁREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

El que recibe:

Omar Jose Mestanza Is
Técnico en Enfermer
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

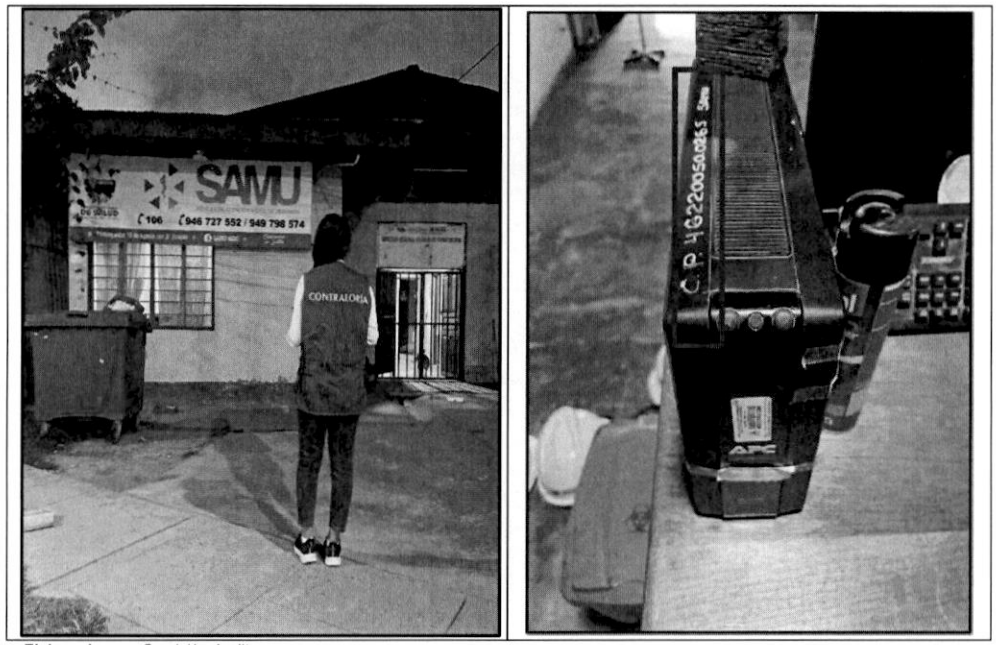
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago n°s 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[57] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[58] Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
[59] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[60] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
[61] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	***(...)***
TOTAL				***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : AQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	1.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 7495 de 14 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

220

004871

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

> *(...)".*

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

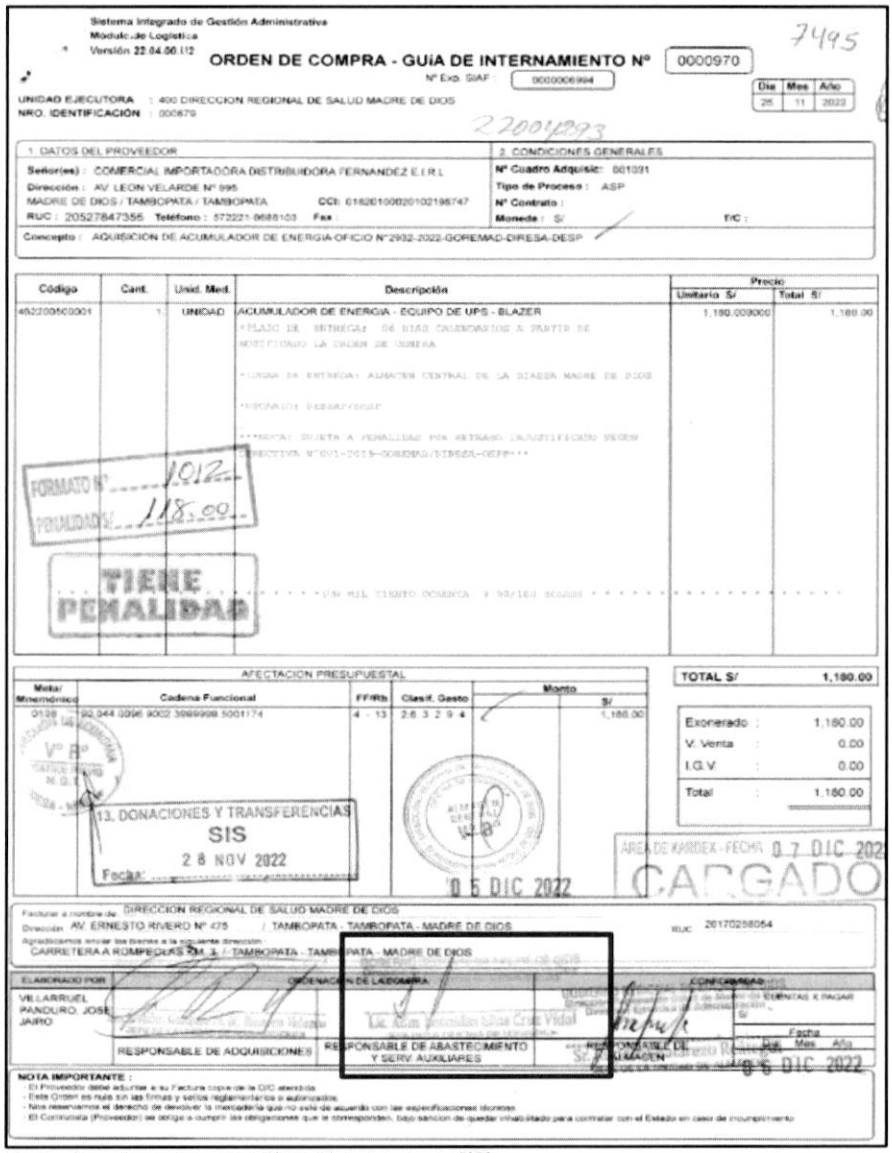
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022


Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.112

7495

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000970

N° Exp. SIAF : 0000006994

Día 25 | Mes 11 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

2200493

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L
Dirección : AV. LEON VELARDE N° 995
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA
RUC : 20527847355 Teléfono : 572221-968810 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 001201
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA-OFICIO N°2932-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
452200500001	1.	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER	1,180.000000	1,180.00

FORMATO N° 1012
PENALIDAD 118.00
TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemonico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0128	92.044 0096 9002 3999999 5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	1,180.00

TOTAL S/ 1,180.00

Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170258054
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEOLLAS KM. 1 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACIÓN DE LA COMPRA		CONFORMIDAD
VILLARRUEL PANDURO, JOSE JAIRO			
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

05 DIC 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

Fuente: Comprobante de pago nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago n°s 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022

69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

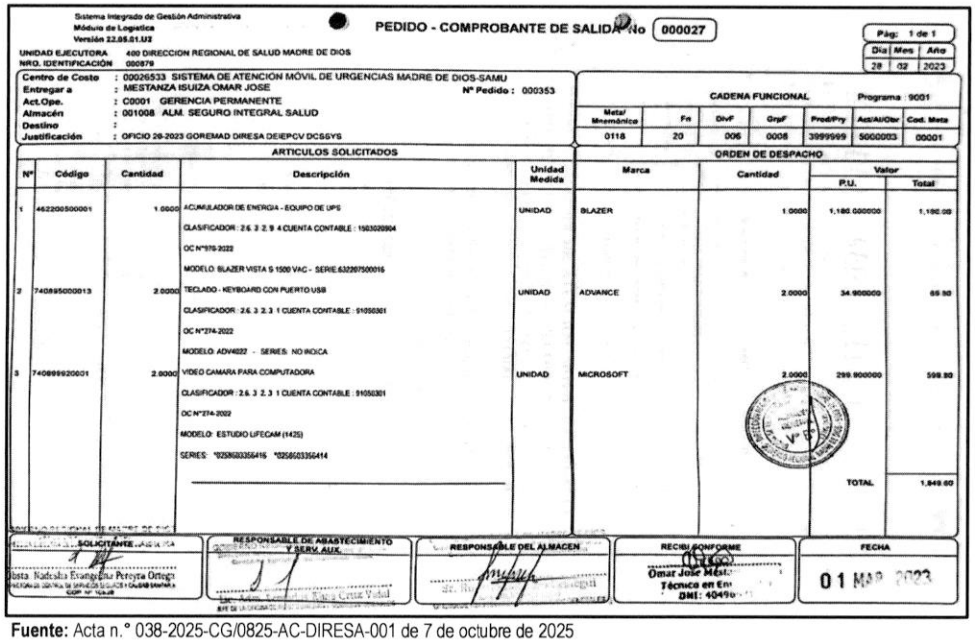
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 26-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°970-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632207500016	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,180.000000	1,180.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.900000	69.80
3	740899920001	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *0258603356416 *0258603356414	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.80
							TOTAL	1,849.60

SOLICITANTE — RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. — RESPONSABLE DEL ALMACEN — RECIBI CONFORME — FECHA

Omar José Mest... Técnico en En... DNI: 40496...

01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (28) días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIMONIAL	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
2	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4022N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
CPC. Katty Peña Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE PROTECCIÓN DE LA SALUD DE LAS PERSONAS

El que recibe:

Omar Jose Mestanza Isuiza
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

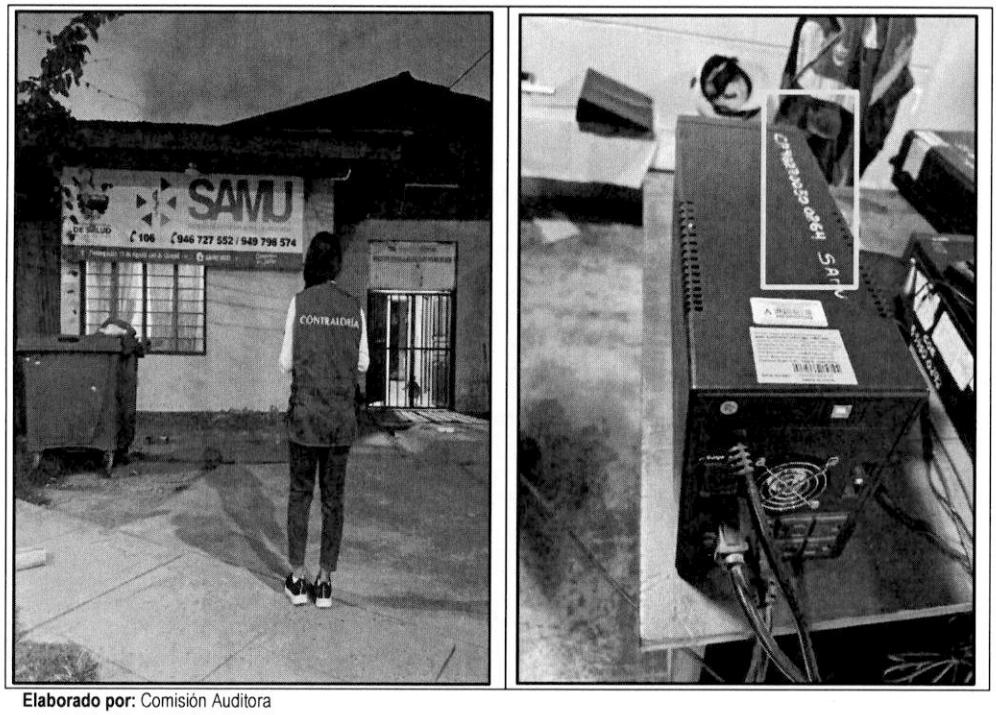
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(…) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

Nro_orden	(...)	Valor_soles	nombre_item	Exp_siaf	(...)	Destino del bien
970		1,180.00	acumulador de energía – EQUIPO UPS	6994		SAMU
467		992.00	Biombo de metal de 3 cuerpos	3899		OFICINA DE PERSONAL
1046		1,271.04	negatoscopio	7371		OFICINA DE PERSONAL
TOTAL		**4,658.04**				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
0017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 2	EQUIPOS	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
TOTAL					(...)

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

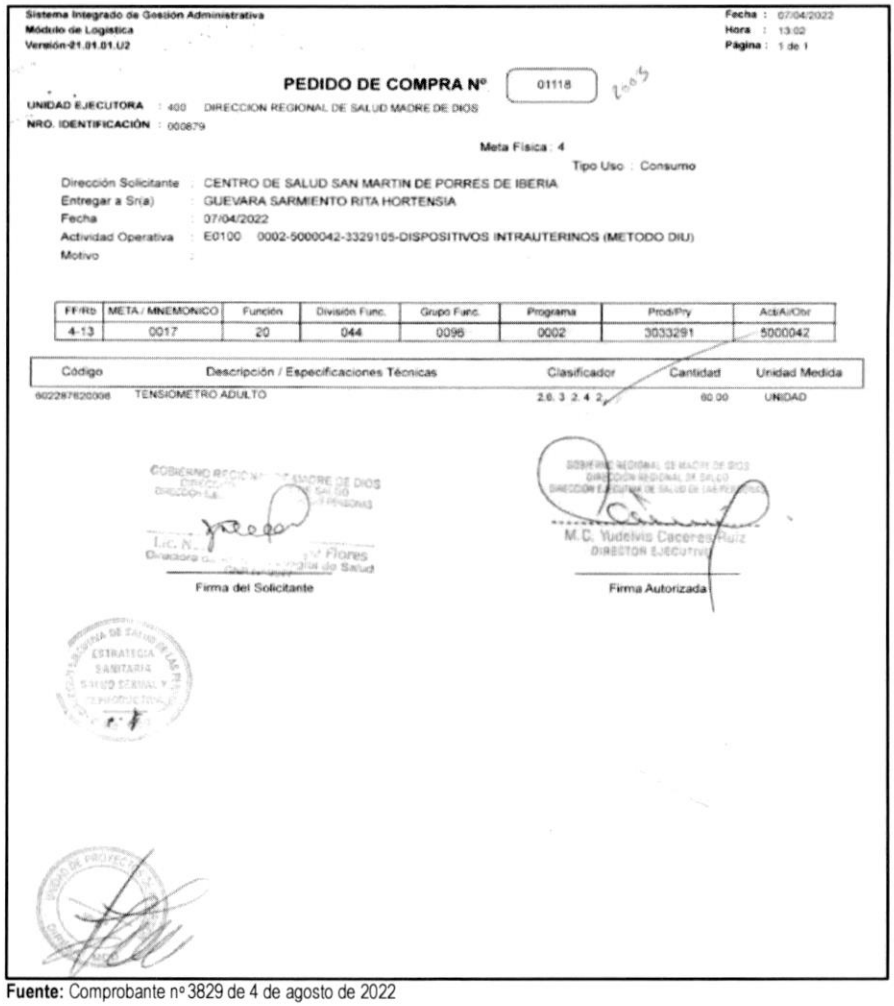
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión-21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0017	20	044	0096	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
902287620008	TENSIOMETRO ADULTO	2.6.3.2.4.2	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Cáceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02598	017	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.42	(...)

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

85 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
86 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
87 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

230

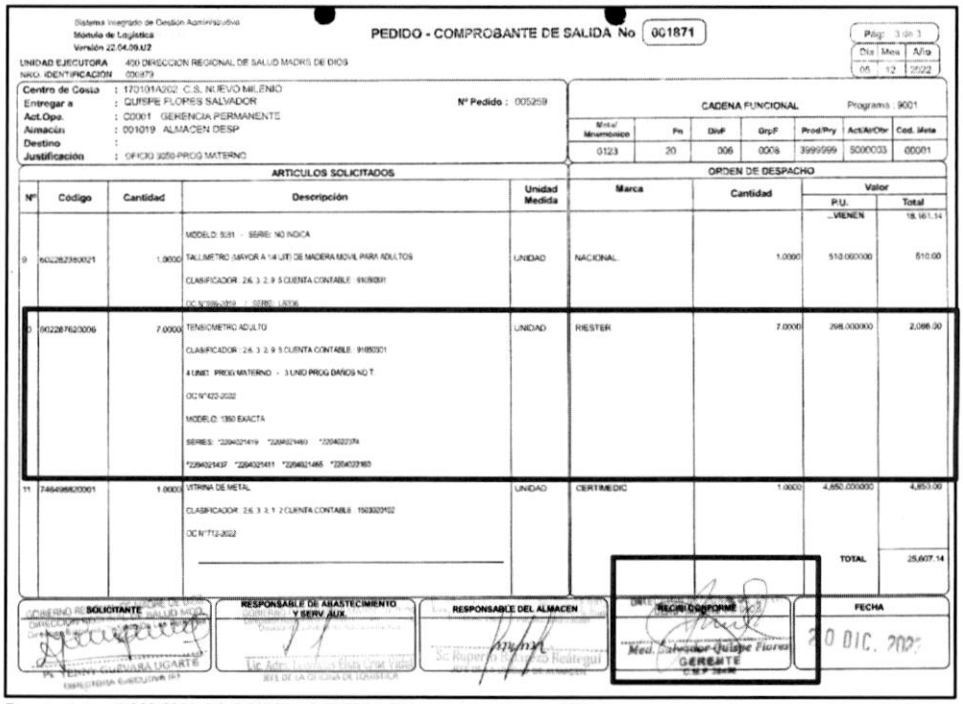
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativo
Módulo de Logística
Versión 22.04.09.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

Pág: 1 de 1 | Día: 06 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 00479

Centro de Costo : 1701014202 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3059-PROG MATERNO

N° Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div.F	Grp.F	Prod./Pry	Act/Ar/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000033	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	18,161.14
9	602282360021	1.0000	MODELO: S/M - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO (MAYOR A 1/4 UIT) DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR : 26.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91650301 OC N°000-2019 - SERIE: LISTA	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287623006	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 26.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91650301 4 UNID PROG MATERNO - 3 UNID PROG DATOS NO T OC N°422-2022 MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2294021419 *2294021460 *2294022374 *2294021437 *2294021411 *2294021466 *2294021960	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	746499620001	1.0000	VITRINA DE METAL CLASIFICADOR : 26.3.3.1.2 CUENTA CONTABLE : 1503020102 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

Med. Salvador Quispe Flores GERENTE

30 DIC. 2022

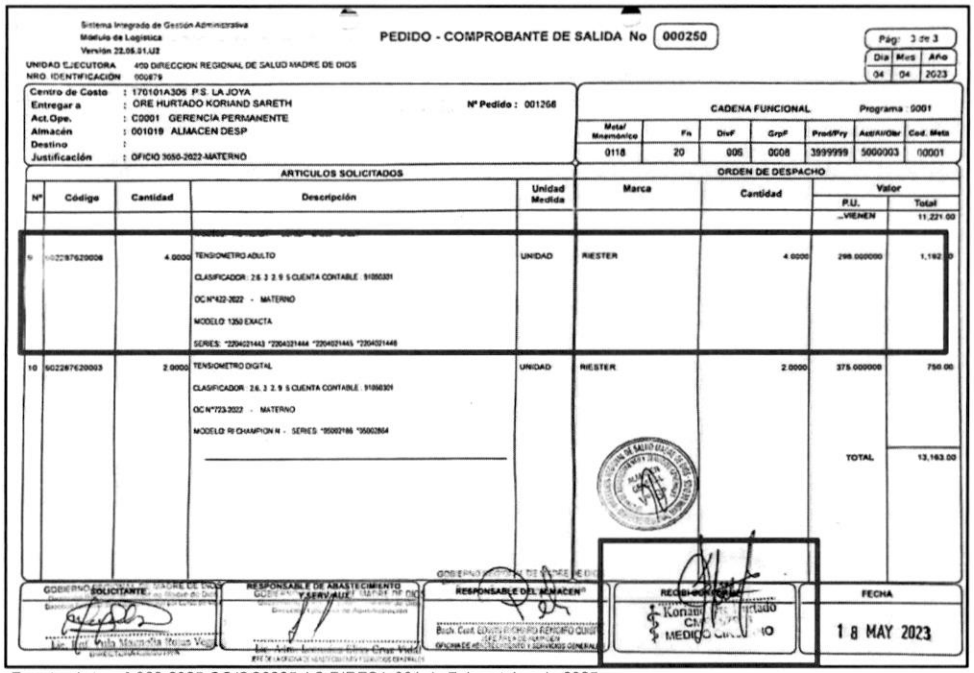
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 3 de 3

Día	Mes	Año
04	04	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 170101A305 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORE HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3050-2022-MATERNO

Nº Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL — Programa : 0001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	11,221.00
9	602287620006	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 91050301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021443 *2204021444 *2204021445 *2204021446	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 91050301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: *05002186 *05002864	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIO	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Lic. Inf. Yula Magnolia Rosas Vega	Lic. Adm. Leonardo Silva Cruz Vidal	Bach. Cont. EDWIN RICHARD REMOIRO QUISPE	Koriand Sareth Hurtado CMP MEDICO CIRUJANO	18 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver la imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(19)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	13220612070586	ASPIRADORA DE SECRECIONES NEONATAL	THOMAS	363XXL	M1008904455
02	9607396520312	BALANZA DE PRECISION ANALITICO	TECA	700	5700105558520
03	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	53641002057	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	53641002056	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	53646616076	ESCALINATA – GRADILLA	CONSTI	193	NO INDICA
09	53646616076	ESCALINATA – GRADILLA	CONSTI	193	NO INDICA
10	53646616077	ESCALINATA – GRADILLA	CONSTI	193	NO INDICA
11	53646616105	ESCALINATA – GRADILLA	CONSTI	193	NO INDICA
12	60234040318	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306253555
13	60234040315	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306254351
14	60234040320	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306253270
15	46290170146	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO MOVIENTE	GREAT LAB	JEN – 1000	20211119030
16	53227309006	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KUSTER	KI-DIAMOND	002369
17	53227309006	LARINGOSCOPIO PEDIATRICO NEONATAL	KUSTER	KDEL	NO INDICA
18	60328238616	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	LR376
19	60328762141	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023443
20	60328762141	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023480
21	60328762141	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023471
22	60328762141	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023437
24	60328762142	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023443
26	7464388200A7	VITRINA DE METAL	CERTIMUEBL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO,** según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: *(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)*

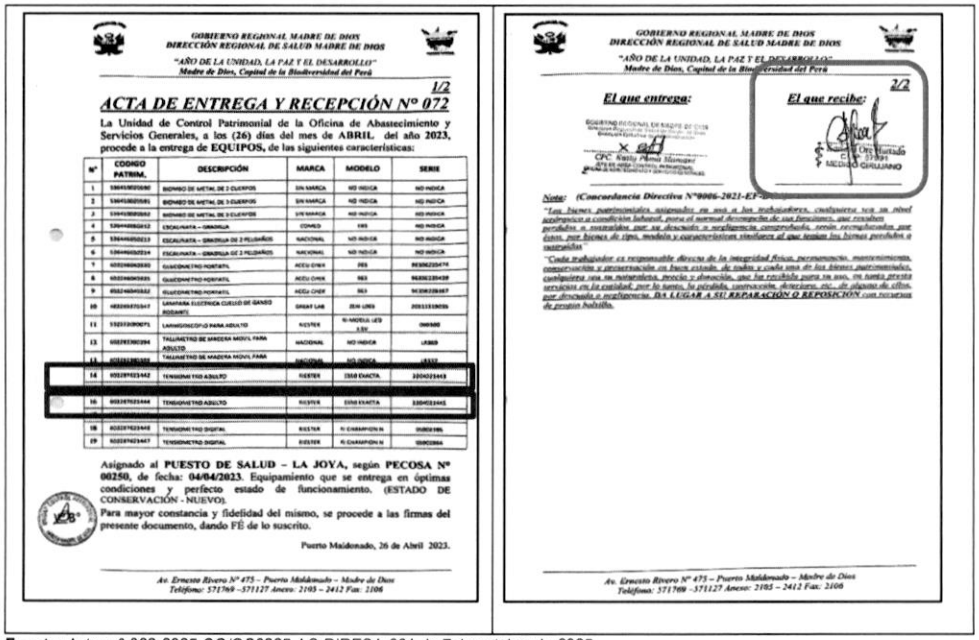
"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobada, serán reconocidos por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados."

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y presentación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y donación, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, extravío, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propia bolsilla."*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los **(26)** días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	53641002061	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	53641002061	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	53641002062	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	53641002062	ESCALINATA – GRADILLA	CONSTI	193	NO INDICA
5	53641002023	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	53641002024	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	60328762141	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306253474
8	60328762141	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306253439
9	60234040322	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306253467
10	46290170147	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO MOVIENTE	GREAT LAB	JEN-1000	20211119030
11	53227309071	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KUSTER	KI-MODUL LED 3.5V	000369
12	60328238394	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	LR369
13	60328238395	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	LR377
14	60328762142	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023443
15	60328762144	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023445
18	60328762144	TENSIOMETRO DIGITAL	KUSTER	KI-CHAMPION N	000369BL
19	60328762144	TENSIOMETRO DIGITAL	KUSTER	KI-CHAMPION N	000369BA

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA, según PECOSA N° 00250**, de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: *(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)*

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobada, serán reconocidos por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados."

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y presentación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y donación, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, extravío, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propia bolsilla."*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial nos 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (…)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (…)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (…)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) *El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."*

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Koriand Sareth Oré Hurtado, identificada con DNI N° 42073785 jefa del Puesto de Salud la Joya, durante el período de19 diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023; asignada mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022.

En su condición de jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, del cual inobservó lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014, que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, habría inobservado su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del artículo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (…) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";* lo que generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025 por el importe de S/ 596,00 (quinientos noventa y seis con 00/100 soles).

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:43:07 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000006-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 031-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	EDER JAIR RIQUELME MOGROVEJO
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 42746963
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargado de la Unidad de Control Patrimonial, durante el período de 10 al 27 de abril de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
2. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]
3. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO

240

240

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J7ML9M**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:45:57 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 031-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	EDER JAIR RIQUELME MOGROVEJO

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargado de la Unidad de Control Patrimonial, durante el período de 10 al 27 de abril de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 42746963**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000006-2025-CG/0825-02-001
2. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]
4. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PCPG3O**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 031-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Eder Jair Riquelme Mogrovejo
CASILLA ELECTRÓNICA	:	42746963
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargado de la Unidad de Control Patrimonial, durante el período de 10 al 27 de abril de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXl_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:25:20 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucia / Mamani Orbes / 74917647

004892

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
015	ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

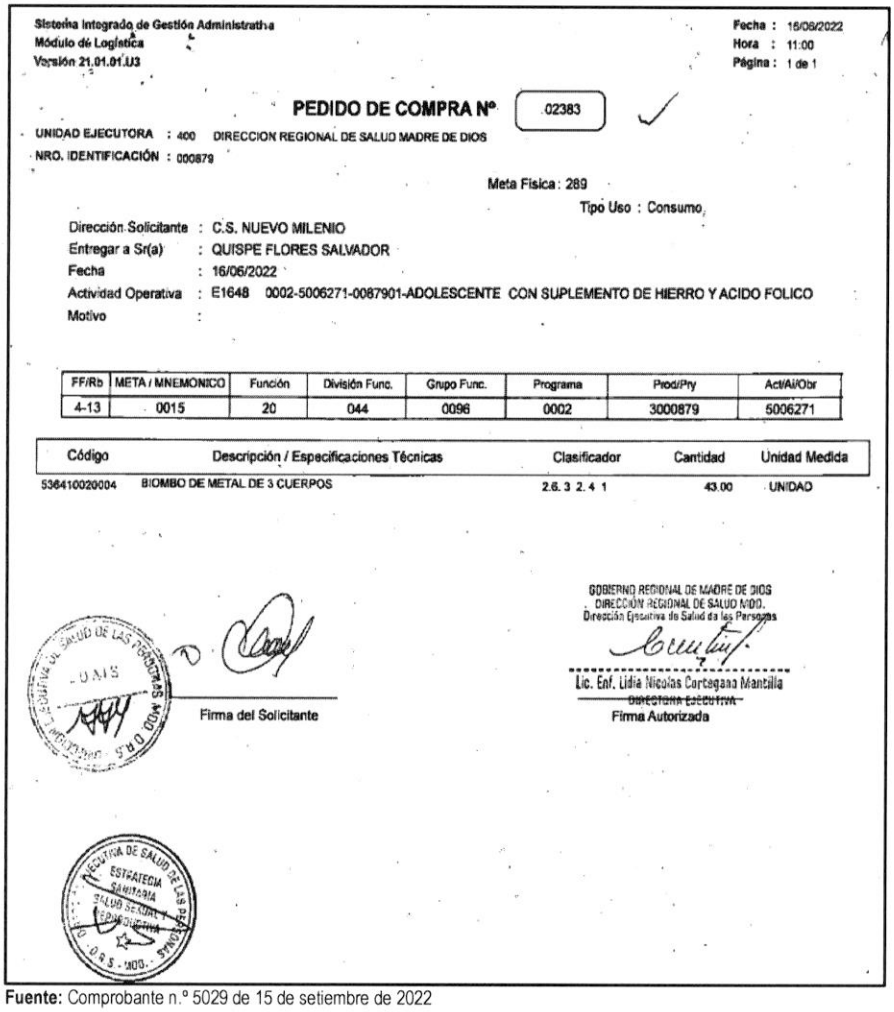
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU[1] 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 289
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536410020004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6.3 2.4 1	43.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

3 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.
4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02945	*015*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*34,720.00*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

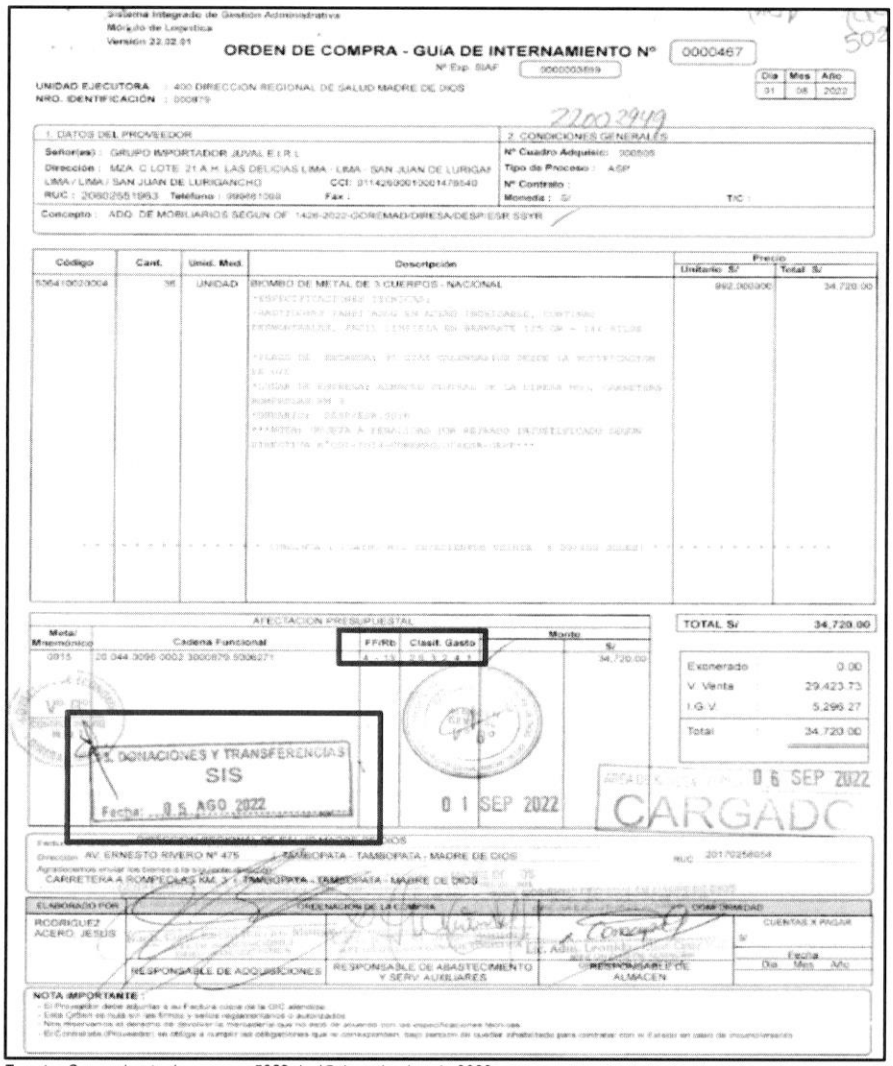
(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

Fuente: Comprobante de pago nº 5029 de 15 de setiembre de 2022

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

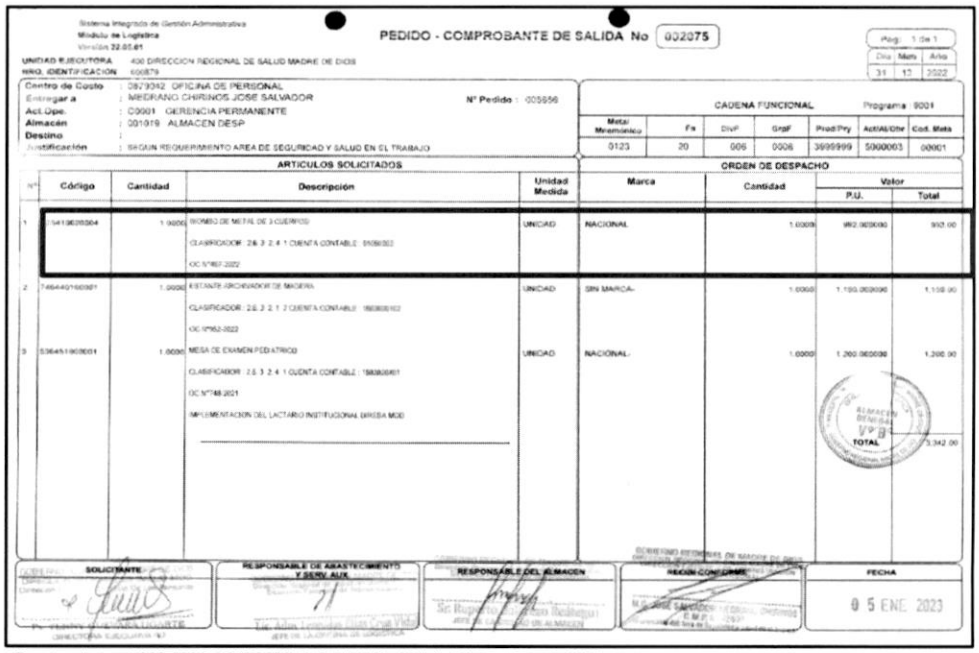
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pag.: 1 de 1
Día: 31 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Centro de Costo : 2873042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 005856

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Proy	Act/Ak/Obr	Cod. Meta
0123	20	0006	0006	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida
1	536410020581	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503032 OC N°467-2022	UNIDAD
2	746440160001	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR : 2.6.3 2.1.7 CUENTA CONTABLE : 1503030102 OC N°462-2022	UNIDAD
3	536451900001	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503030501 OC N°148-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD

ORDEN DE DESPACHO

Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
SIN MARCA	1.0000	1,150.000000	1,150.00
NACIONAL	1.0000	1,200.000000	1,200.00
		TOTAL	3,342.00

ALMACEN DESPACHO V°B

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SUM. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
				05 ENE 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	746440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO,** según **PECOSA Nº 2075**, de fecha: **31/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
C.M.P. Nº 72632

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[15] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[16] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

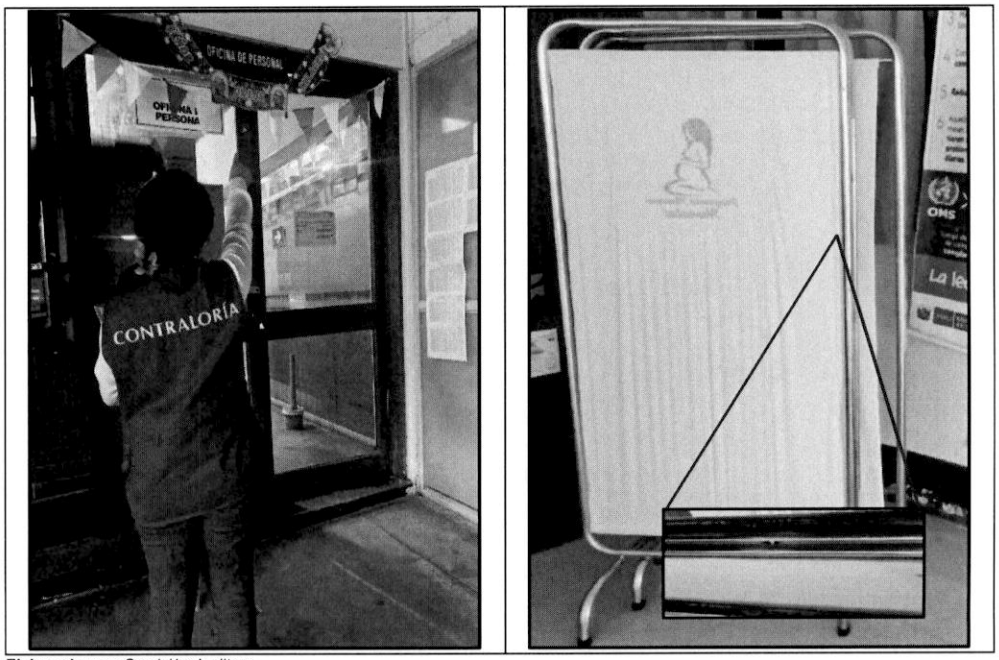
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

17 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

18 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
19 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
20 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
21 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

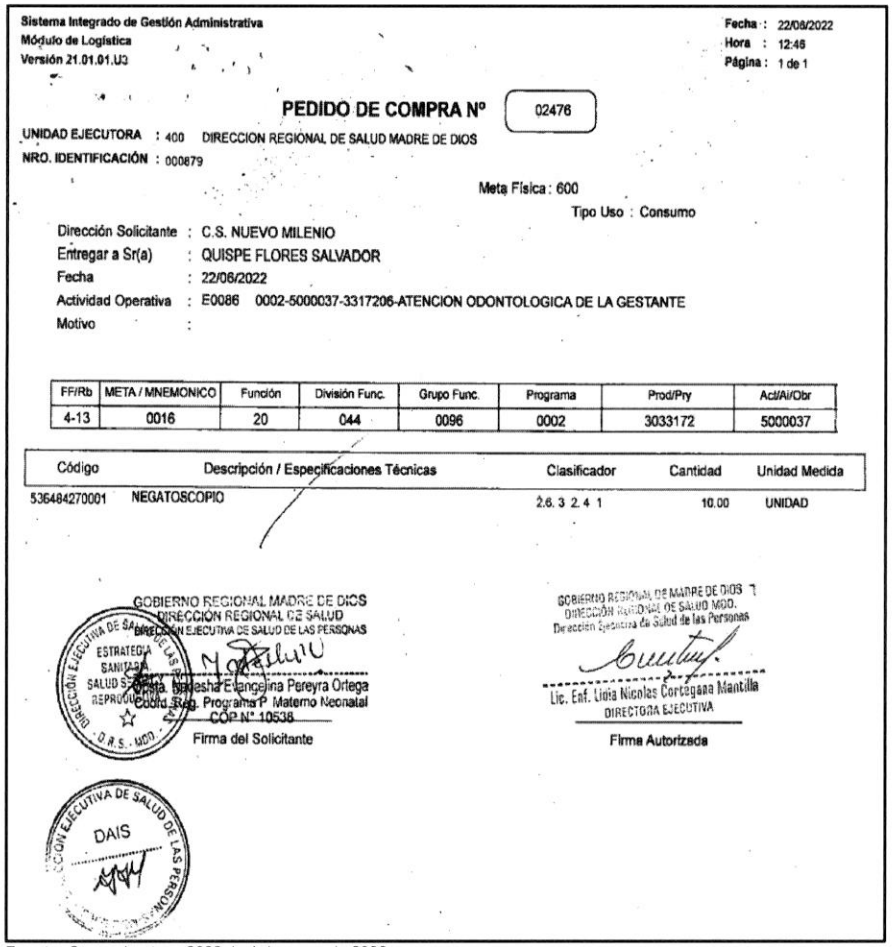
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[22] El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6. 3 2.4 1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Dra. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Reg. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10538
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
DAIS

Fuente: Comprobante n° 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente*: "trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

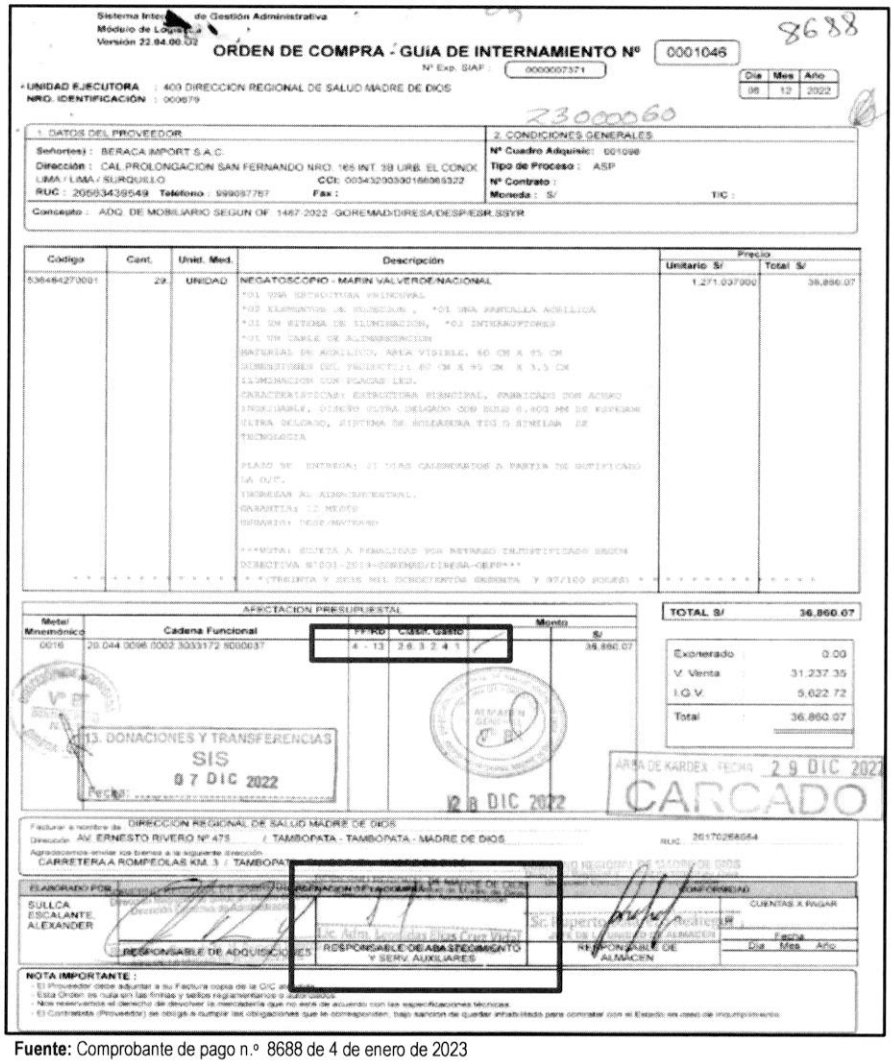
(Ver la imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.
[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.º 0001046 de 6 de diciembre de 2022



ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0001046

Fuente: Comprobante de pago n.º 8688 de 4 de enero de 2023

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

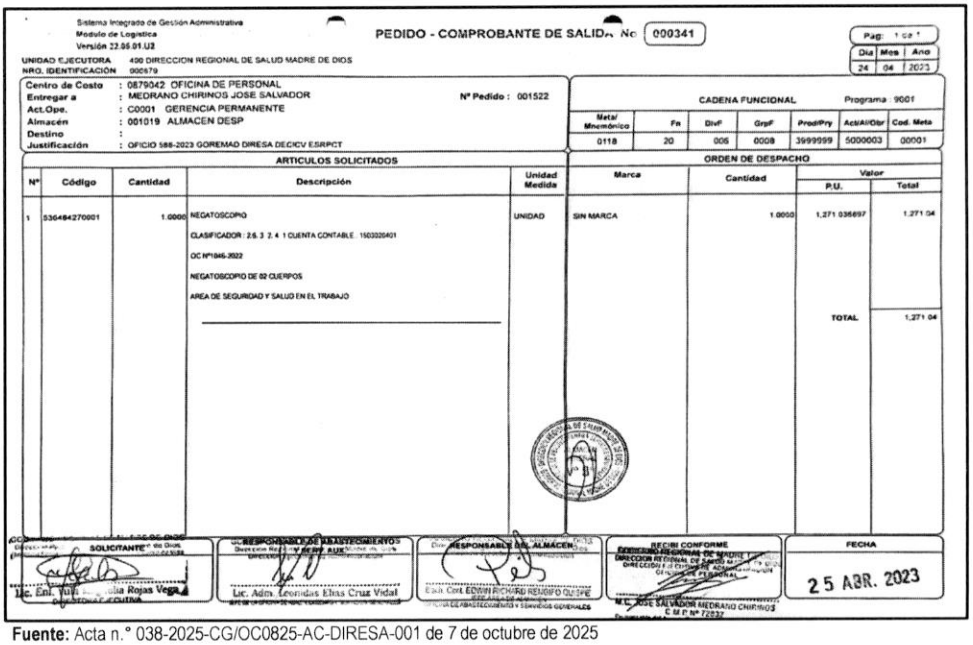
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[28] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logística
Versión 22.05.01.U3

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nº 000341

Pag: 1 de 1

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000579

Dia 24 | Mes 04 | Año 2023

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 588-2023 GOREMAD DIRESA DECICV ESRPCT

Nº Pedido : 001522

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/AI/Obr	Cod. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPIO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503020401 OC Nº1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD

ORDEN DE DESPACHO

Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
SIN MARCA	1.0000	1,271.035697	1,271.04
		TOTAL	1,271.04

SOLICITANTE — Lic. Enf. Yula Rojas Vega

RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO — Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal

RESPONSABLE DEL ALMACEN — Esth. Cint. EDWIN RICHARD REQUEJO OLIVE

RECIBI CONFORME — M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS C.M.P. Nº 72837

FECHA — 25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

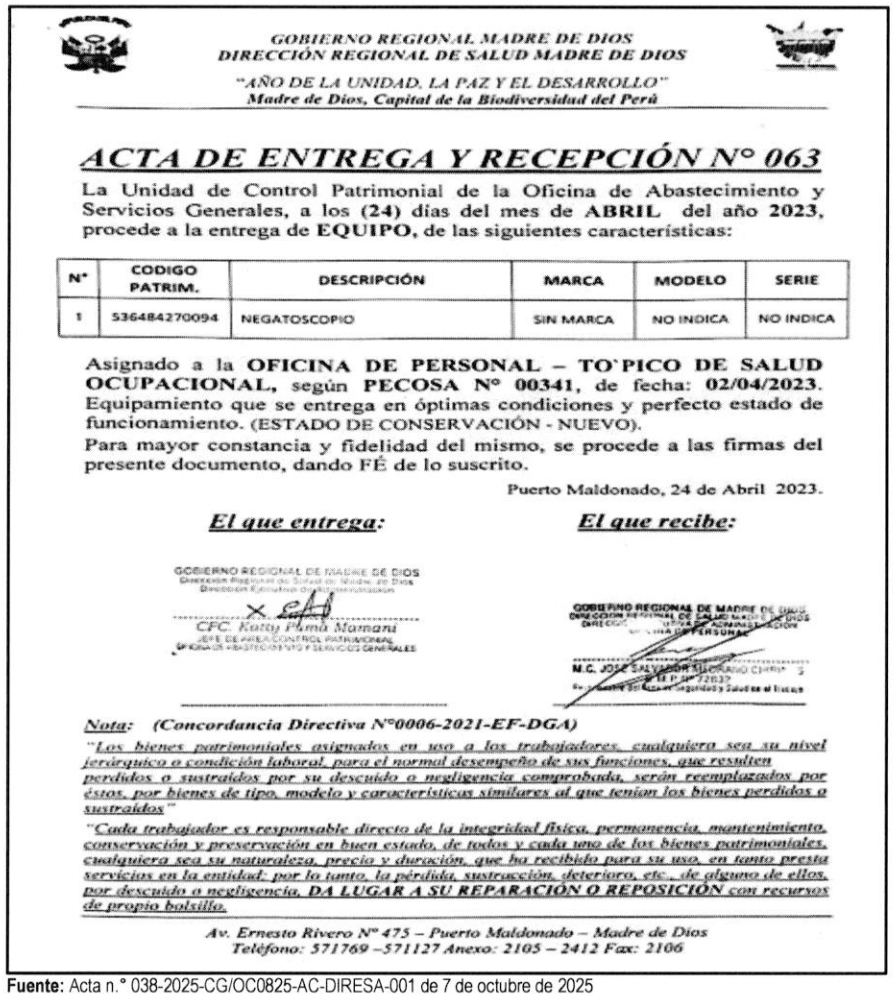
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.
33 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.
34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (24) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de EQUIPO, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO'PICO DE SALUD OCUPACIONAL,** según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).
Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Pimá Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
M.C. JOSE SALVADOR

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

250

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

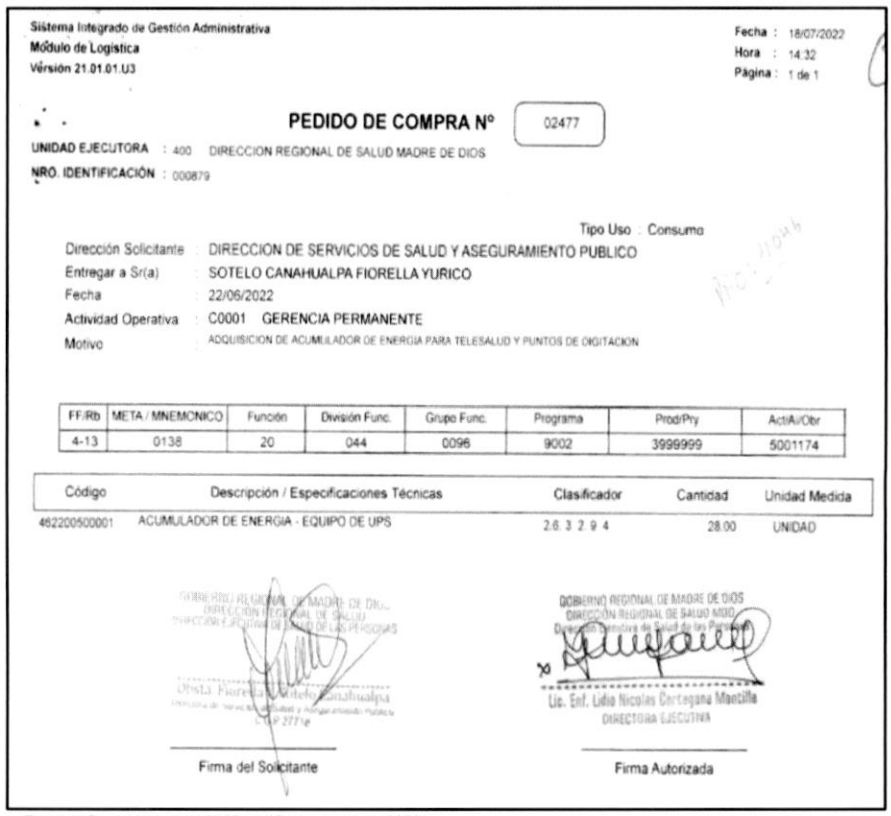
"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Au/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6. 3 2. 9 4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Maestlla
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Integral por Curso de Vida.

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	***META SIAF***	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

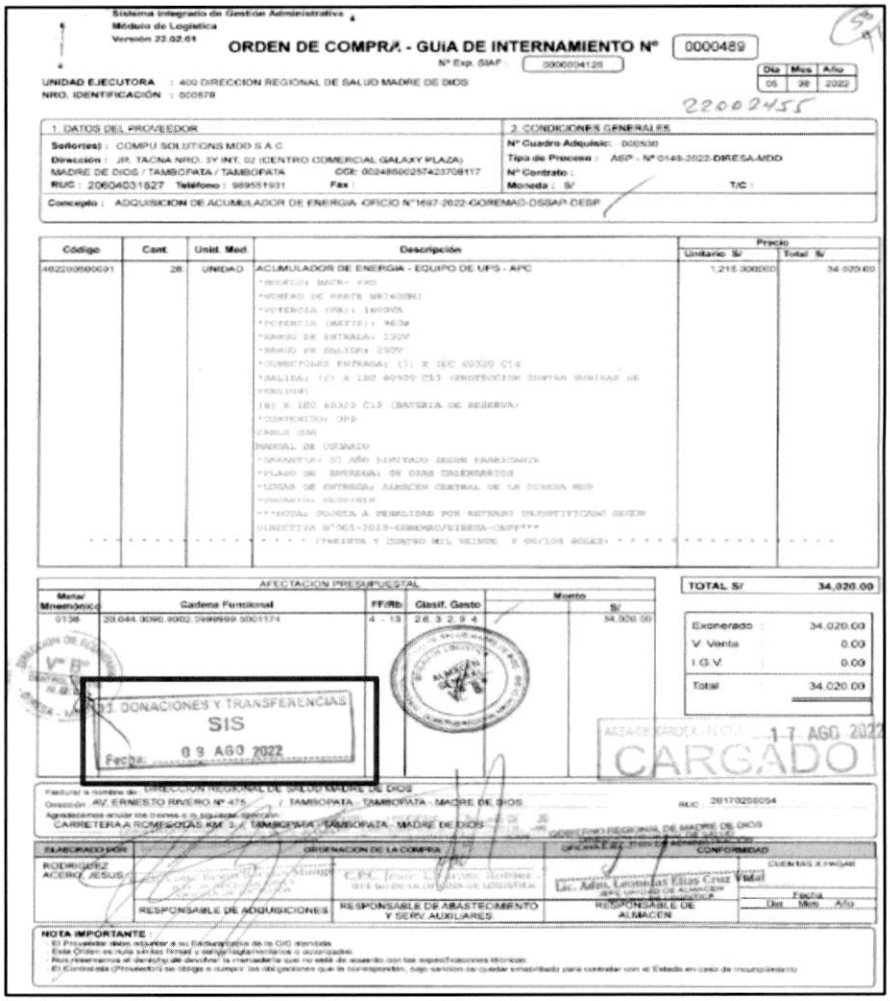
En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

Imagen n.° 10
Orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004126

Día	Mes	Año
05	08	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000578

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.	N° Cuadro Adquisic: 000530
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA) MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248500257423708117	Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
RUC : 20604031827 Teléfono : 989551931 Fax :	N° Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1697-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
462200500091	28	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.0090.9002.5999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	34,020.00

TOTAL S/	34,020.00
Exonerado	34,020.00
V. Venta	0.00
I.G.V.	0.00
Total	34,020.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170208054
Agradecemos anular los bienes o la siguiente operación:
CARRETERA A ROMEGOLAS KM 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	C.P.C. Jesús Luis Ramos Robles, JEFE DIVISION DE LOGISTICA	Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal, JEFE DIVISION DE ALMACEN	CUENTAS X PAGAR
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

Fecha: Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Sustentación de la GIC atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

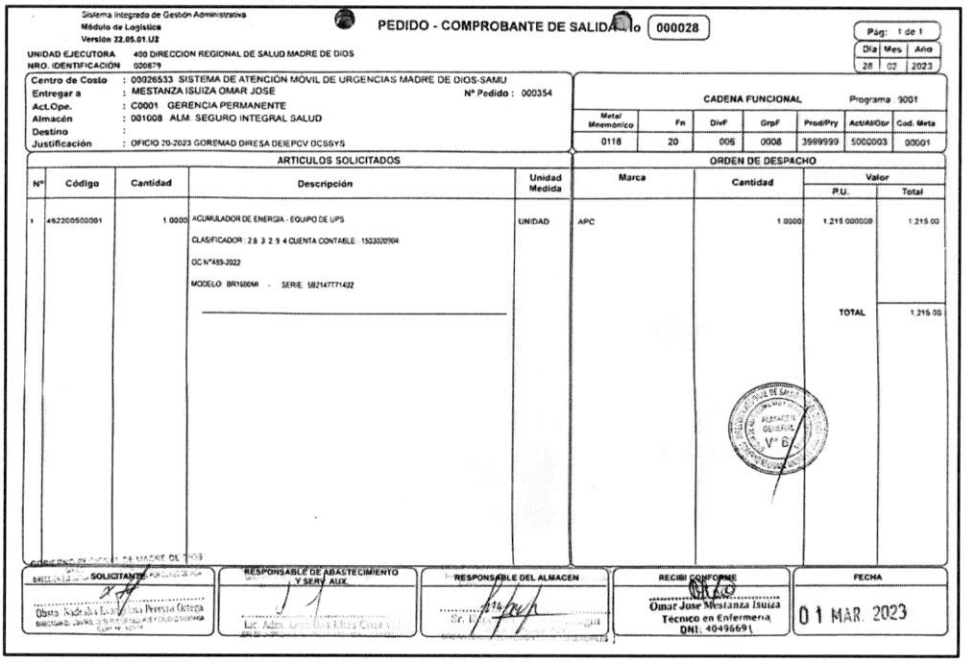
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

47 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nro **000028**

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 020679

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — Nº Pedido : 000354
Act./Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa: 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Aób/Obr	Cod. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6 .3 2.9 4 CUENTA CONTABLE : 1503020104 OC N°489-2022 MODELO: BR1500XM - SERIE: 5B2147771432	UNIDAD

ORDEN DE DESPACHO

Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
APC	1.0000	1,215.000000	1,215.00
		TOTAL	1,215.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Dora Natalia Luz Pereyra Ortega			Omar Jose Mestanza Isuiza Técnico en Enfermería DNI: 40496691	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

53 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

54 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (28) días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	SB2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00028**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE ÁREA – CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Omar Jose Mestanza Is
Técnico en Enfermer
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

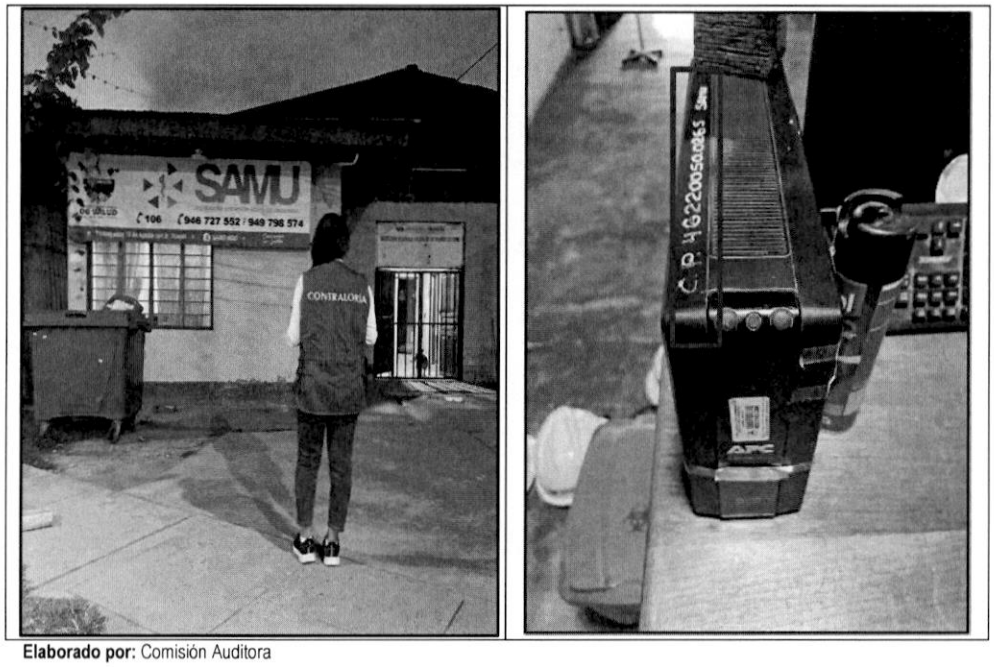
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago nos 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

57 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
58 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
59 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
60 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
61 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*TOTAL*
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
46220050001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	1.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

> *(...)".*

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

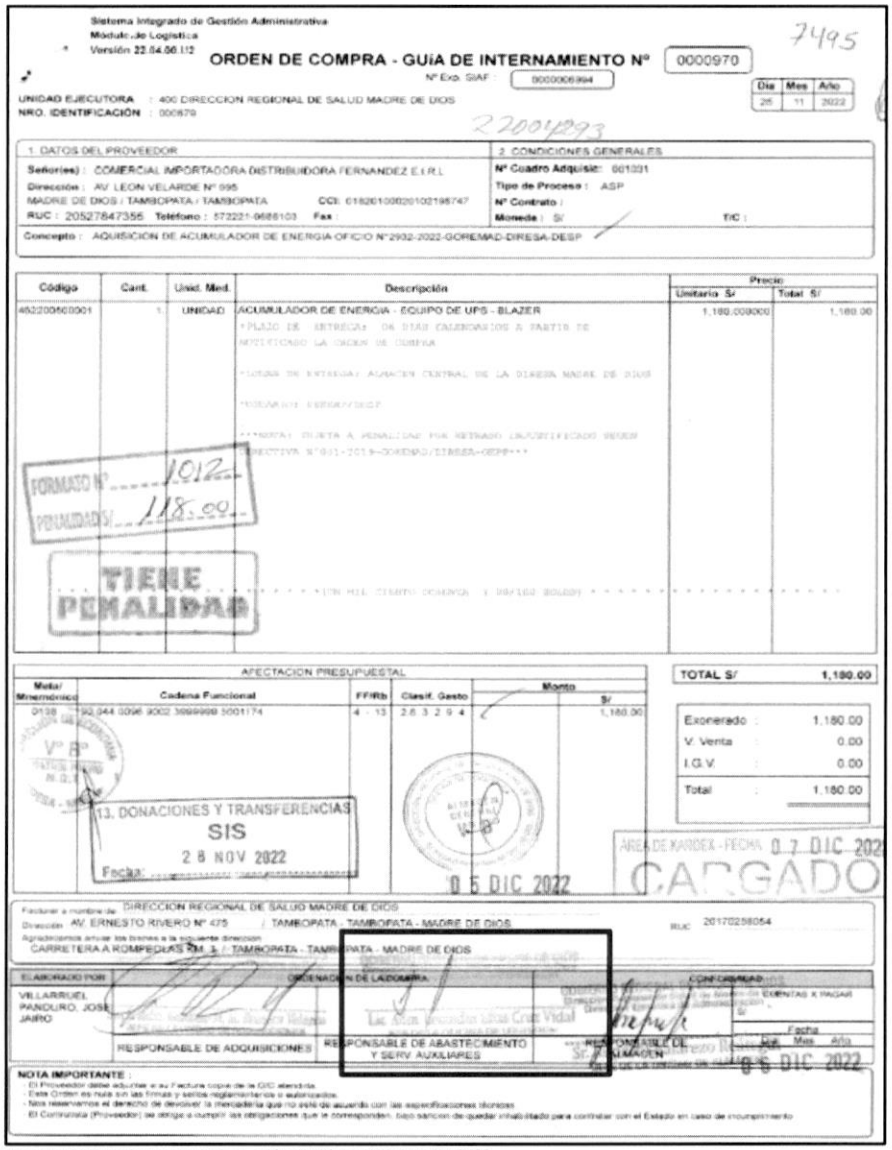
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022


Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.06.1f2

7495

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000970

N° Exp. SIAF : 0000006994

Día 25 | Mes 11 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000670

2200493

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señores(es) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L
Dirección : AV. LEON VELARDE N° 995
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 01820100020102195747
RUC : 20527847356 Teléfono : 572221-9688103 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 001031
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA OFICIO N°2932-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
4522005600001	1	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER	1,180.000000	1,180.00

FORMATO N° 1012
PENALIDADES 118.00
TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	92.044 5096 9002 3999999 5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

AREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

TOTAL S/ 1,180.00

Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170258054
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEDUAS KM. 5 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD
VILLARRUEL PANDURO, JOSE JAIRO			CUENTAS X PAGAR S/ Fecha Día Mes Año
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

05 DIC 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C alcanzada.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios e autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago nºs 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022

69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

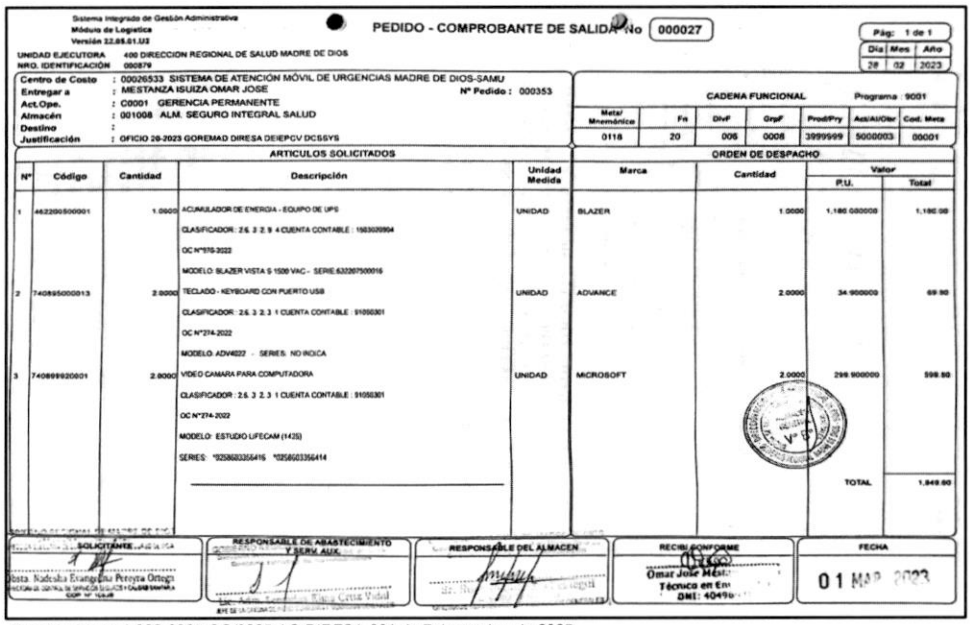
72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U3

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1
Día 28 | Mes 02 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — Nº Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 28-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°575-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632267500016	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,180.000000	1,180.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.900000	69.80
3	740899920001	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *0258603356416 *0258603366414	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.80
							TOTAL	1,849.60

SOLICITANTE — Nadezhda Evangelina Pereyra Ortega
RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. — Edy Cruz Vidal
RESPONSABLE DEL ALMACEN
RECIBI CONFORME — Omar Jose Mestanza Isuiza — Técnico en Enf. — DNI: 40496
FECHA — 01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO [illegible]	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4022N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE REGISTRO DE LA DIRECCIÓN FINANCIERA

El que recibe:

Omar Jose Mestanza Isuiza
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

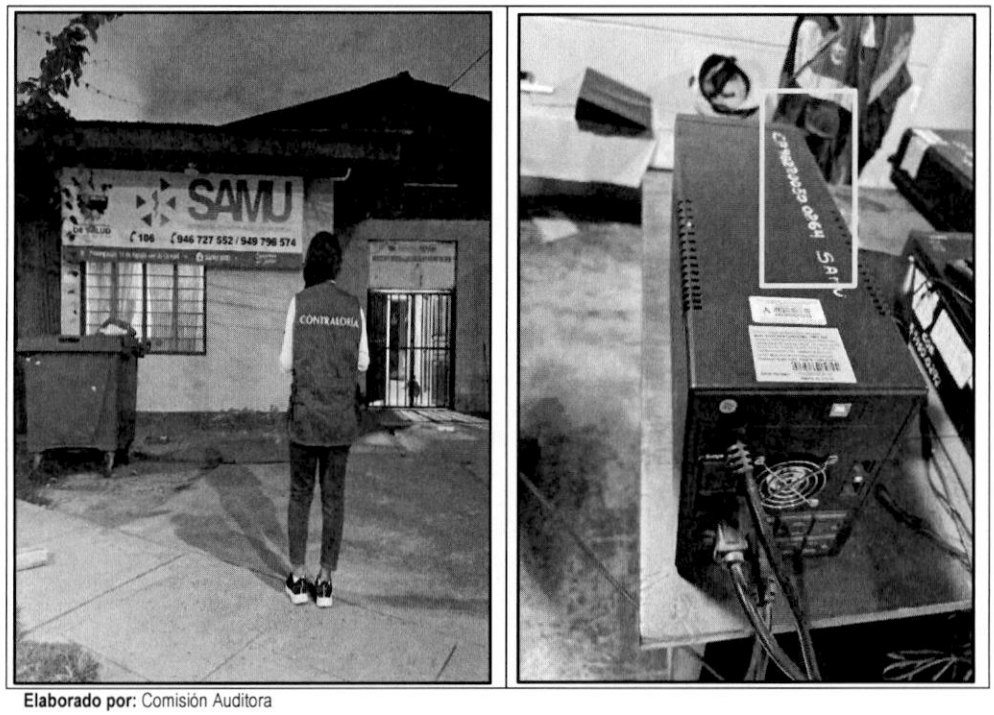
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(…) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

004924

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
970		*1,180.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*6994*		*SAMU*
467		*992.00*	*Biombo de metal de 3 cuerpos*	*3899*		*OFICINA DE PERSONAL*
1046		*1,271.04*	*negatoscopio*	*7371*		*OFICINA DE PERSONAL*
TOTAL		***4,658.04***				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	*DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO*	*FTE. FTO.*	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA*	*TOTAL*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
0017	*MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR*	*DYT*	*2.6.3 2.4 2*	*EQUIPOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

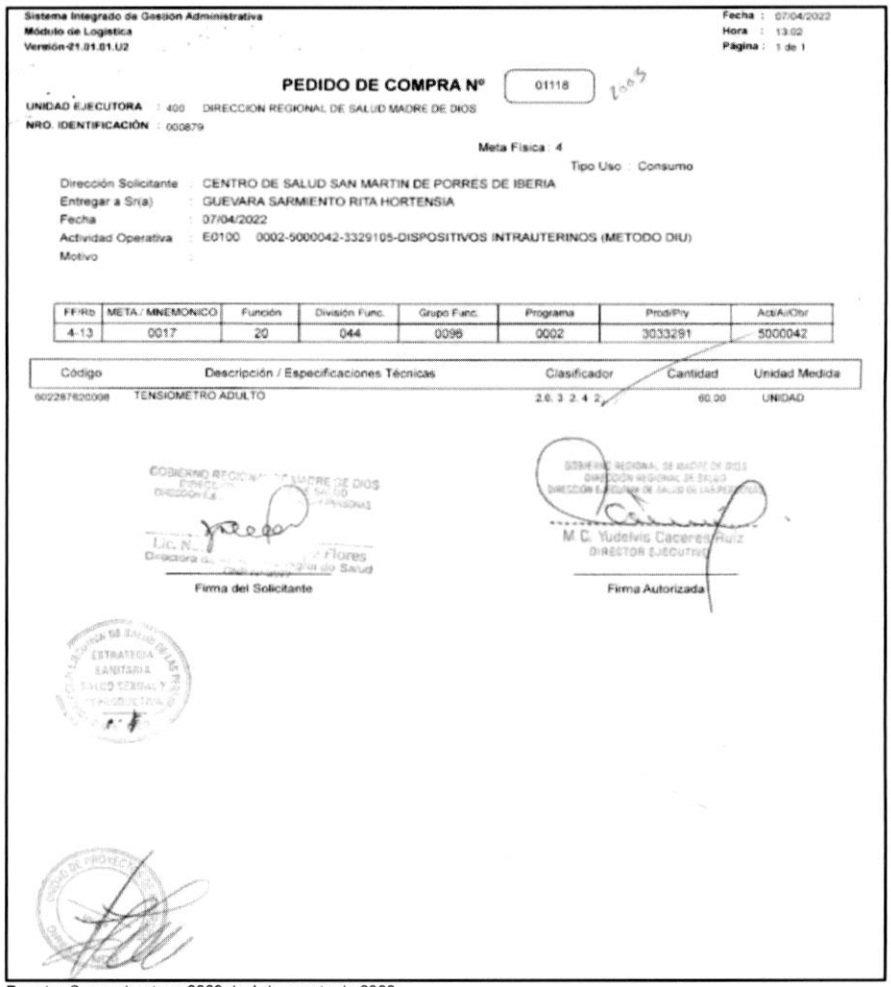
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión:21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Au/Obr
4-13	0017	20	044	0098	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
902267820008	TENSIOMETRO ADULTO	2.6.3.2.4.2	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Caceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02598	017	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.42	(...)

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

280

85 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
86 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
87 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

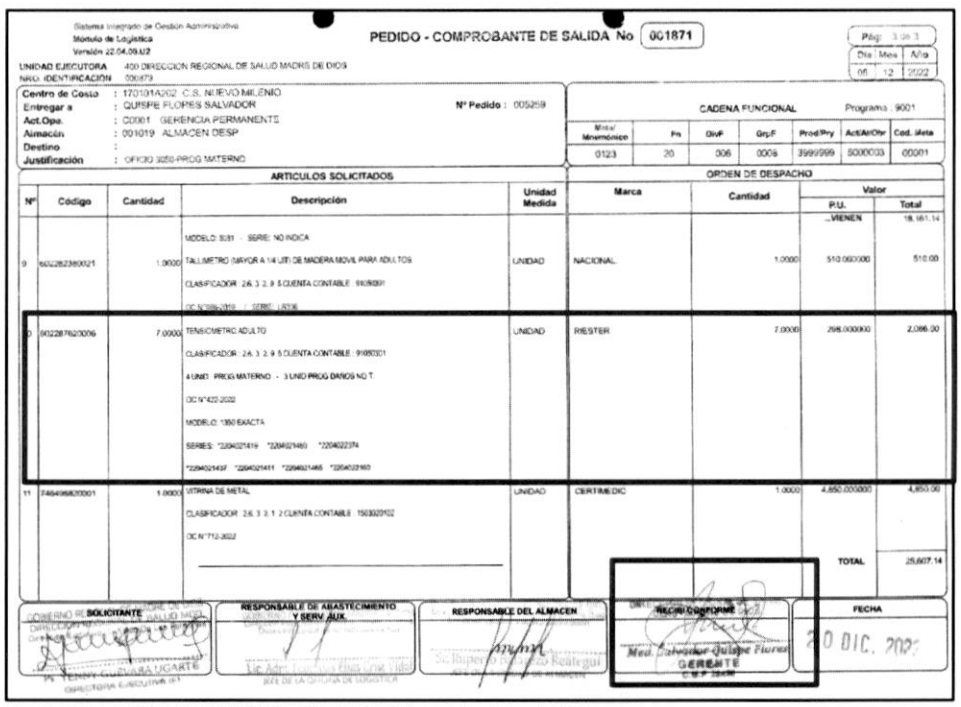
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.09.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

Pág: 1 de 1
Día: 05 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000673

Centro de Costo : 1701011A202 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act.Opa. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 0001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3259-PROG MATERNO

Nº Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	Grp.F	Prod/Proy	Act/Act/Obr	Cad. útela
0123	20	006	0009	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							..VIENEN	18,161.14
9	602282360021	1.0000	MODELO: 9091 - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO (MAYOR A 14 LB) DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 9109091 OC N°389-2019 - SIGRE - LISTA	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287620006	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 9109301 4 UNID. PROG MATERNO - 3 UNID PROG DAÑOS NO T. OC N°422-2022 MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021419 *2204021480 *2204022374 *2204021437 *2204021411 *2204021466 *2204021493	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	746408620001	1.0000	VITRINA DE METAL CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 1 2 CUENTA CONTABLE : 1503201102 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

Med. Salvador Quispe Flores GERENTE C.S.P. Nuevo

20 DIC. 2022

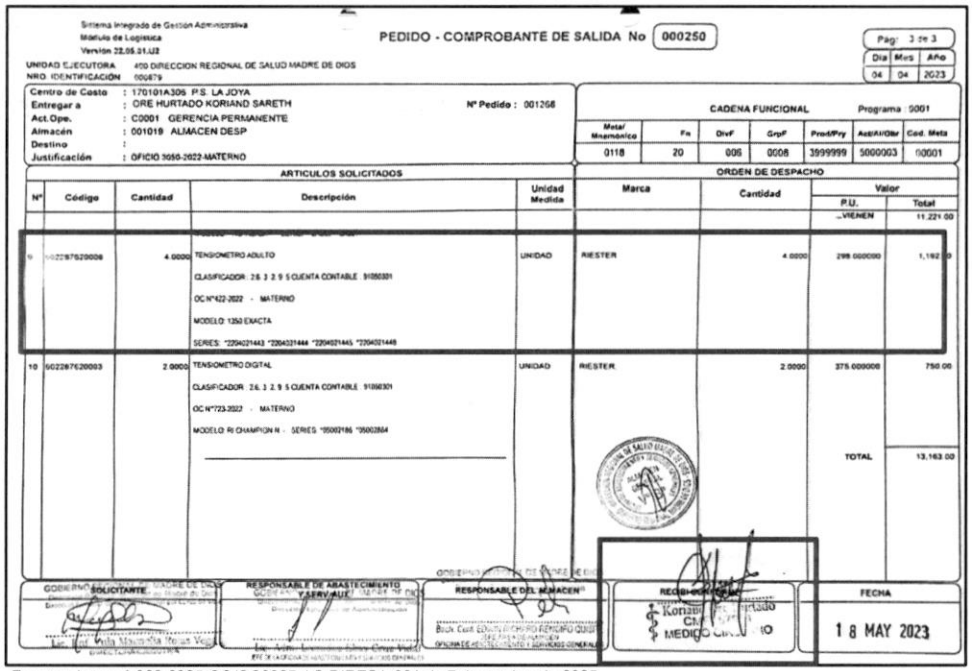
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.31.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 3 de 3
Día 04 | Mes 04 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 170101A305 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORE HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3055-2022-MATERNO

N° Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Ai/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							VIENEN	11,221.00
9	602287620006	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91200301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1250 EXACTA SERIES: "2204021443 "2204021444 "2204021445 "2204021446	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR : 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91200301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: "05002186 "05002664	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

18 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

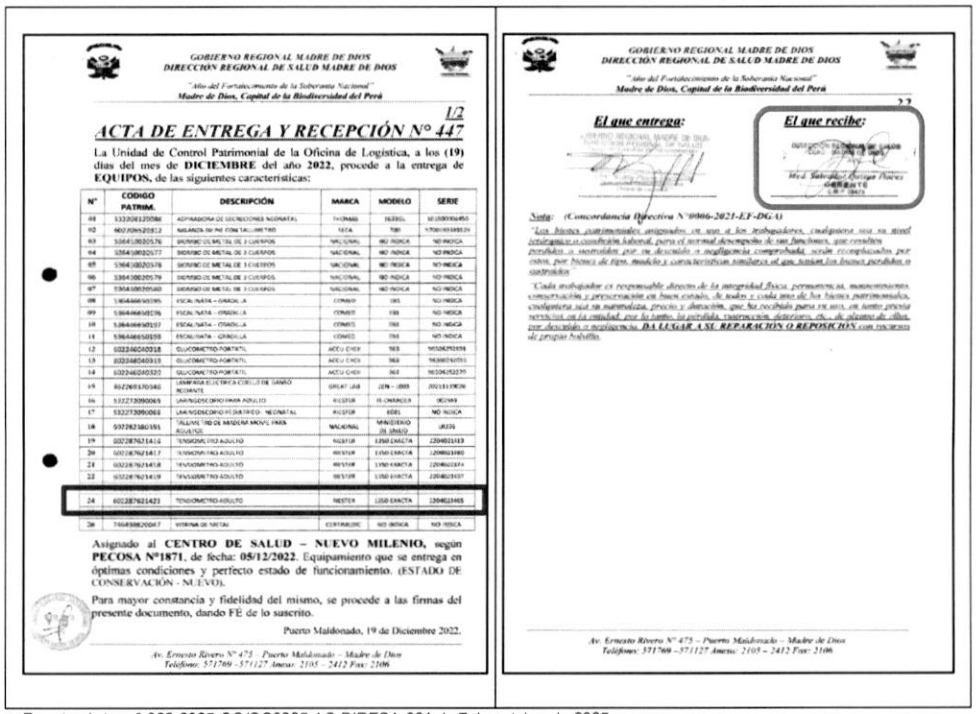
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[91] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(19)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	13320812700B6	ADMINISTRACIÓN DE SOLUCIONES NOMINALES	THOMAS	16350L	1013000304953
02	4602306320812	BALANZA DE PIE CONTAL.ANETRO	TETA	700	9750010105529
03	3364108203576	BIOMBO DE METAL DE 2 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	3364108202577	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	3364108203578	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	3364108203579	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	3364108203580	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	3364466503585	ESCALINATA – GRADILLA	COMEO	1301	NO INDICA
09	3364466503576	ESCALINATA – GRADILLA	COMEO	1301	NO INDICA
10	3364466503577	ESCALINATA – GRADILLA	COMEO	1301	NO INDICA
11	3364466503578	ESCALINATA – GRADILLA	COMEO	1301	NO INDICA
12	0323460240318	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306352656
13	0323460240319	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306352751
14	0323460240320	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306352270
15	4622691703A0	LAMPARA ELECTRICA CIRCULAR DE GANSO RODANTE	GREAT LAB	2076 – 2005	2021111903E
16	5322723900065	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KUSTER	N-OMNIBLED	002369
17	5322723900065	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO - NEONATAL	KUSTER	4581	NO INDICA
18	5972823803551	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	18359
19	6022876214416	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023369
20	6022876214417	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023380
21	6022876214418	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023374
22	6022876214419	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023437
24	6022876214421	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023465
26	7464308270067	VITRINA DE VIDRIO	CONTABLEMC	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO,** según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FE de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

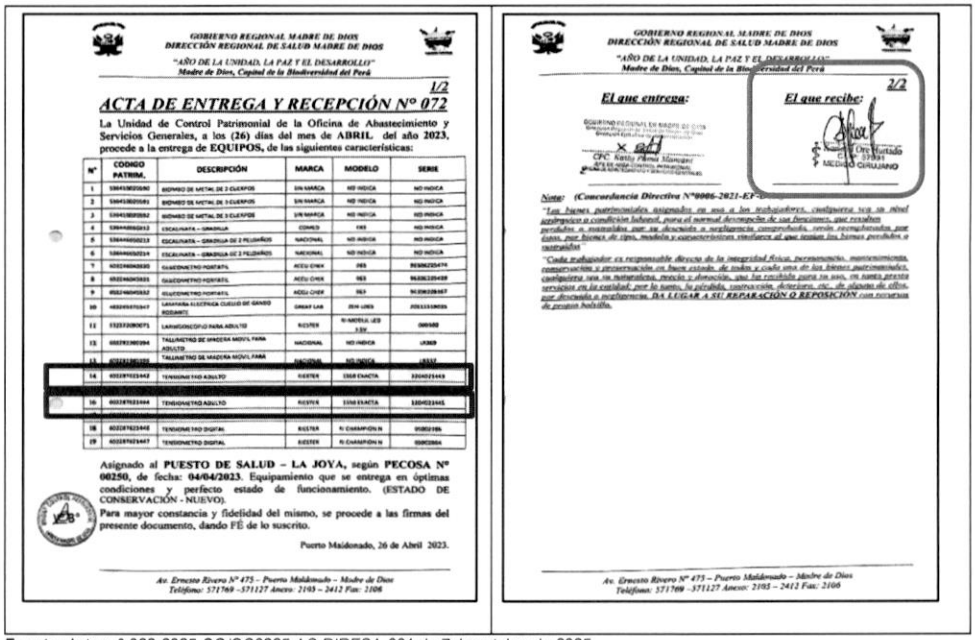
"Los bienes patrimoniales asignados, en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inservibles por su descuido o negligencia comprobada, serán reconpuestos por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados.

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y donación, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, destrucción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los **(26)** días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	3364108203580	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	3364108203581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	3364108203582	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	3364466503213	ESCALINATA – GRADILLA	COMEO	1301	NO INDICA
5	3364466503213	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	3364466503214	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	6022460402035	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306255474
8	6022460402035	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306255438
9	6022460402032	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306284667
10	4602456703647	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO RODANTE	GREAT LAB	2076 -2005	2021111903E
11	5322723900071	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KUSTER	N-MODULLED 1350	000388
12	6022876214444	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023444
13	6022876214445	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1350 EXACTA	2204023445
18	6022876214446	TENSIOMETRO DIGITAL	KUSTER	N CHAMPION N	010021106
19	6022876214447	TENSIOMETRO DIGITAL	KUSTER	N CHAMPION N	010022004

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA, según PECOSA Nº 00250**, de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FE de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

CPC. Nancy Flores Mamani
JEFE DE UNIDAD CONTROL PATRIMONIAL

El que recibe:

Dra. Ore Hurtado
C.M.P. 039581
MEDICO CIRUJANO

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inservibles por su descuido o negligencia comprobada, serán reconpuestos por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y donación, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, destrucción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial n°s 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (...)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (...)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (...)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) *El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."*

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Eder Jair Riquelme Mogrovejo, identificado con DNI n.° 42746963, encargado del Área de Control Patrimonial, durante el período de 10 de 27 de abril de 2023, mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023[98].

En su condición encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo, habría inobservado su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009, que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*; lo que se generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025 por el importe de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:11:44 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:11:32 -05:00

[98] Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:50:18 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000007-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 032-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	NAYCO LUBER FERNANDEZ VELASQUEZ
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 70789059
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargado de la Dirección de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, durante el período de 13 de febrero a 8 de marzo de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
2. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

290

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J7RK6T**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:52:32 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 032-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - JEFE DE COMISIÓN - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	NAYCO LUBER FERNANDEZ VELASQUEZ

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargado de la Dirección de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, durante el período de 13 de febrero a 8 de marzo de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 70789059**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000007-2025-CG/0825-02-001
2. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
3. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
4. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PCME9S**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 032-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Nayco Luber Fernández Velásquez
CASILLA ELECTRÓNICA	:	70789059
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargado de la Dirección de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, durante el período de 13 de febrero a 8 de marzo de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXI_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:25:35 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucia / Mamani Orbes / 74917647

004938

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
015	ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

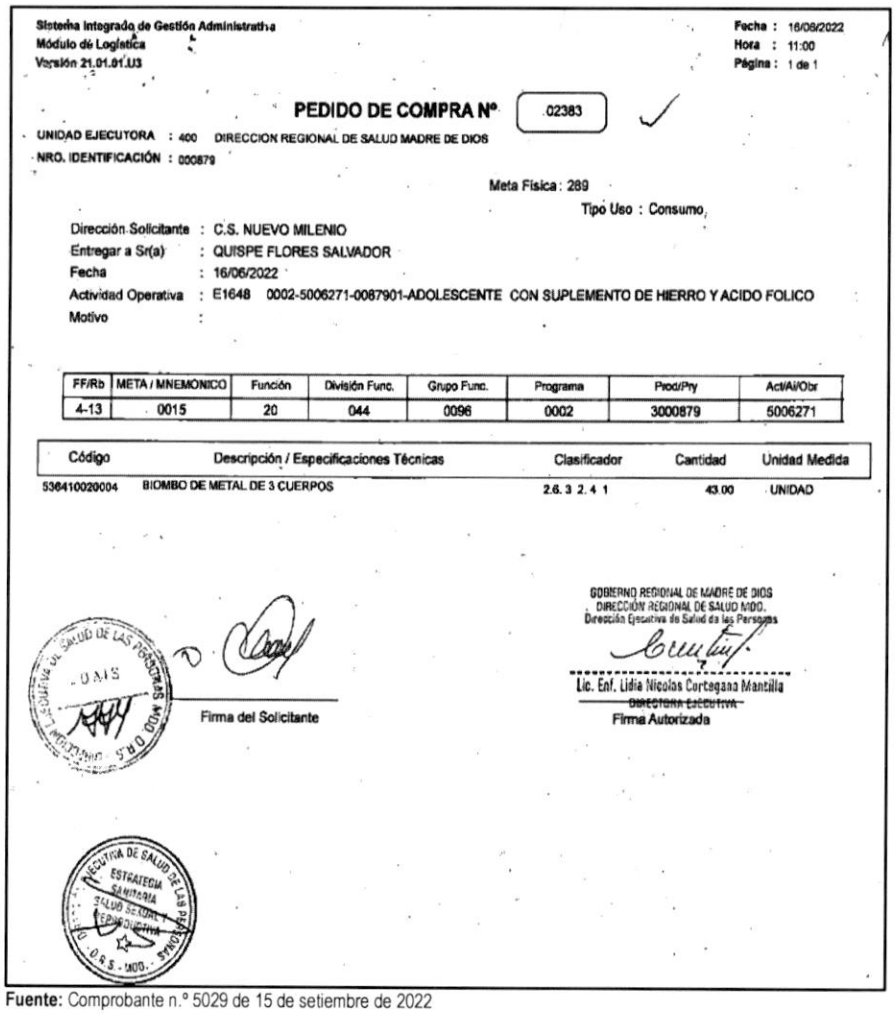
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física: 289
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
5364100200004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6. 3 2. 4 1	43.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas

Firma del Solicitante

Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

3 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.
4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02945	015	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.41	34,720.00

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

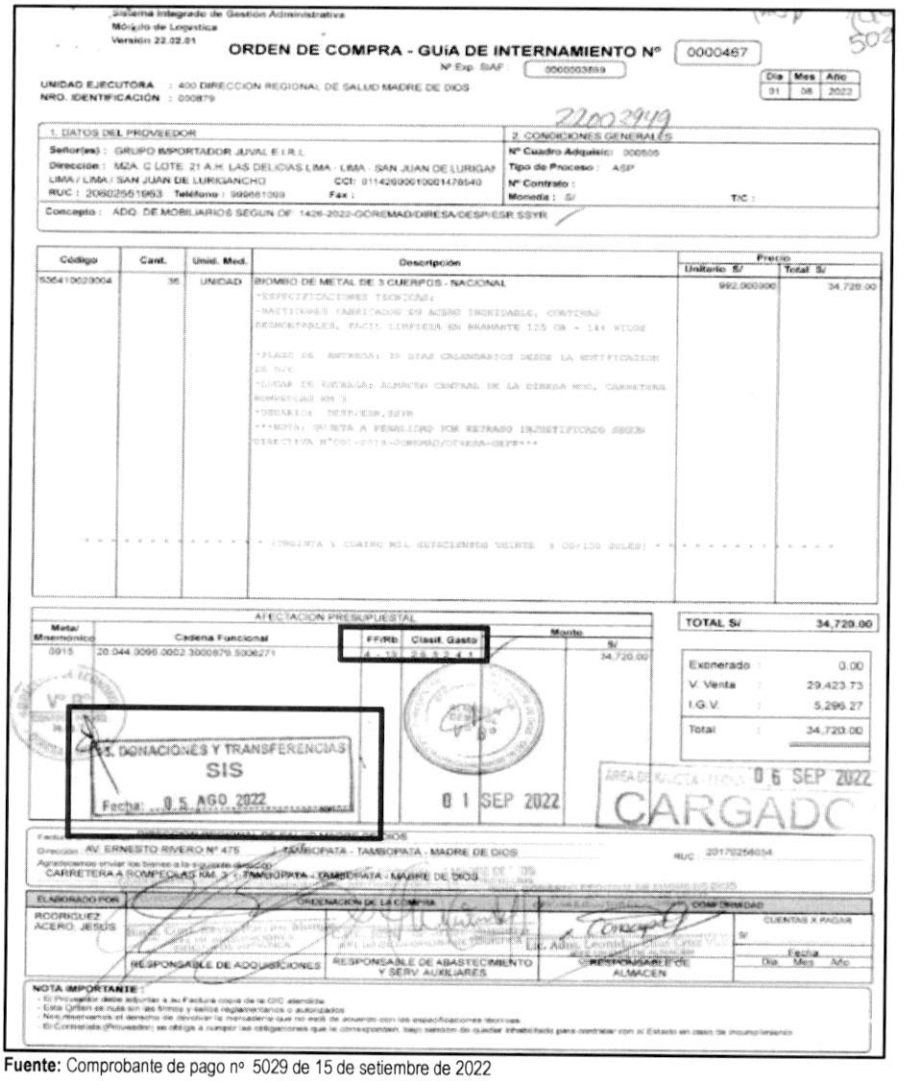
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

N° Exp. SIAF: 0000003899

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Día	Mes	Año
01	08	2022

22003949

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señor(es) : GRUPO IMPORTADOR JUVAL E.I.R.L.
Dirección : MZA. C LOTE 21 A.H. LAS DELICIAS LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGAN
LIMA / LIMA / SAN JUAN DE LURIGANCHO CCI: 01142600010001478540
RUC : 20602551963 Teléfono : 999661099 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES
N° Cuadro Adquisic: 000505
Tipo de Proceso : ASP
N° Contrato :
Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIOS SEGUN OF. 1426-2022-GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
536410029004	35	UNIDAD	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS - NACIONAL	992.000000	34,720.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0015	20.044.0096.0002.3000879.5006271	4 - 15	2.6.3.2.4.1	34,720.00

TOTAL S/ 34,720.00

Exonerado	0.00
V. Venta	29,423.73
I.G.V.	5,296.27
Total	34,720.00

S. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 05 AGO 2022

01 SEP 2022

06 SEP 2022
CARGADO

Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170256054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPECLAS KM. 3 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		COMPRIMIDAD
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

CUENTAS X PAGAR S/
Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE:
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la OC atendida.
- Esta Orden se nota sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le correspondan, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 5029 de 15 de setiembre de 2022

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

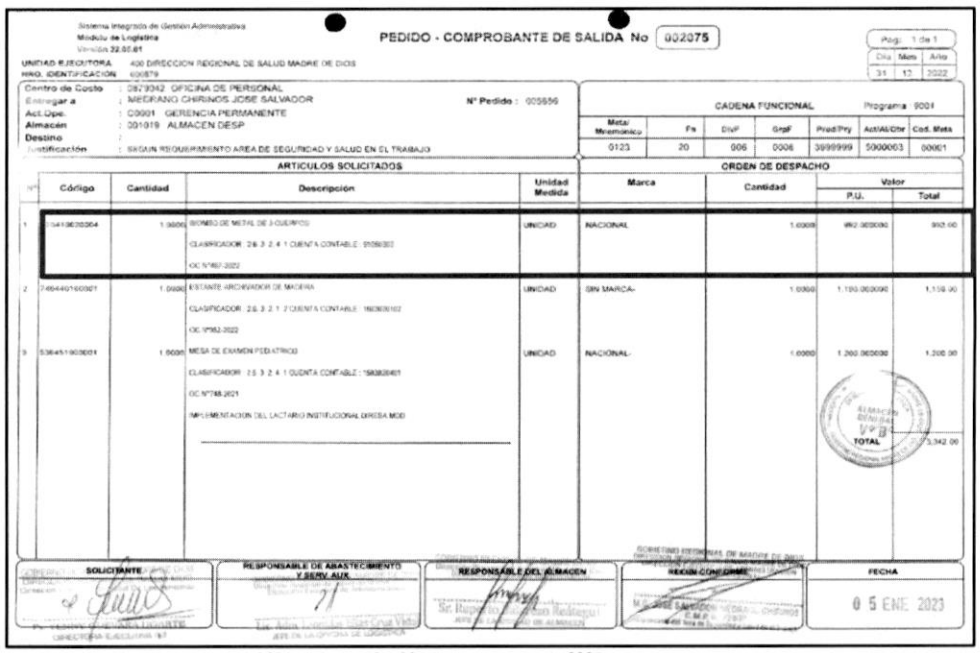
300

004943

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logística
Versión 22.05.01

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pag. 1 de 1
Día 31 | Mes 12 | Año 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
RNG. IDENTIFICACION : 400879

Centro de Costo : 0873042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act./Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacen : 201019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 005856

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/Ob/Otr	Cod. Meta
0123	20	006	0006	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536410020581	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 9259302 OC N°467-2022	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
2	746440160301	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR : 2.6.3.2.1.7 CUENTA CONTABLE : 1503030102 OC N°562-2022	UNIDAD	SIN MARCA-	1.0000	1,150.000000	1,150.00
3	536451903001	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503030401 OC N°748-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD	NACIONAL-	1.0000	1,200.000000	1,200.00
						TOTAL		3,342.00

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | VISACION CONFORME | FECHA

05 ENE 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	746440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO**, según **PECOSA N° 2075**, de fecha: **31/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[15] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[16] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

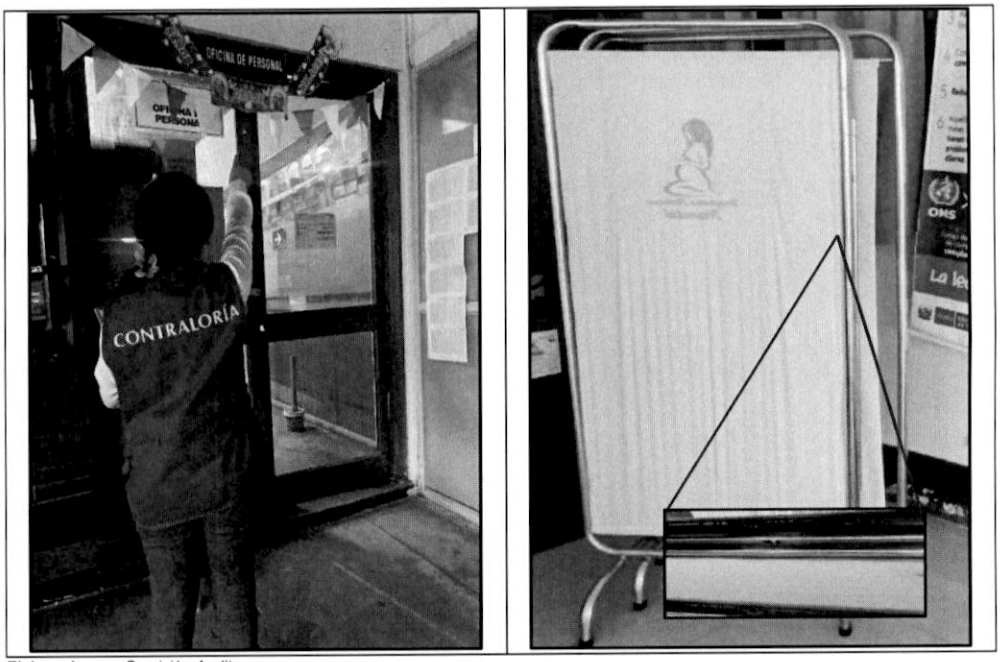
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

17 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

18 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
19 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
20 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
21 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

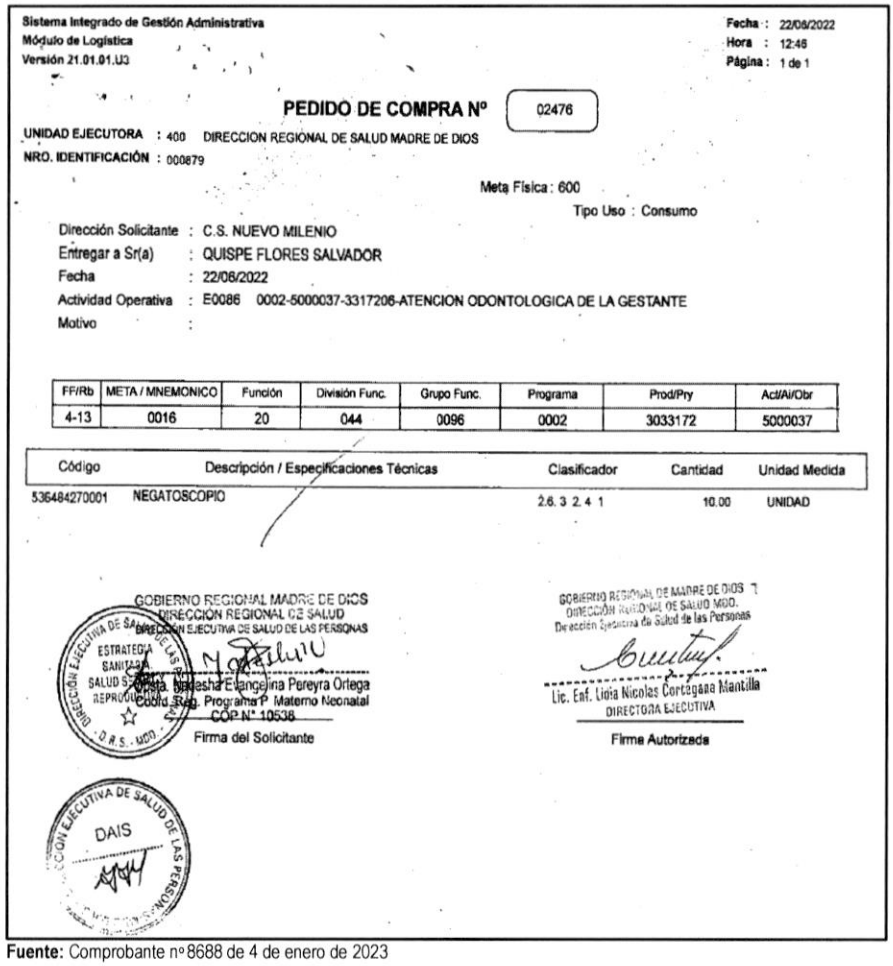
(Ver la imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[22] El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6. 3 2. 4 1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Dpsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Reg. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10538
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
DAIS

Fuente: Comprobante nº 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

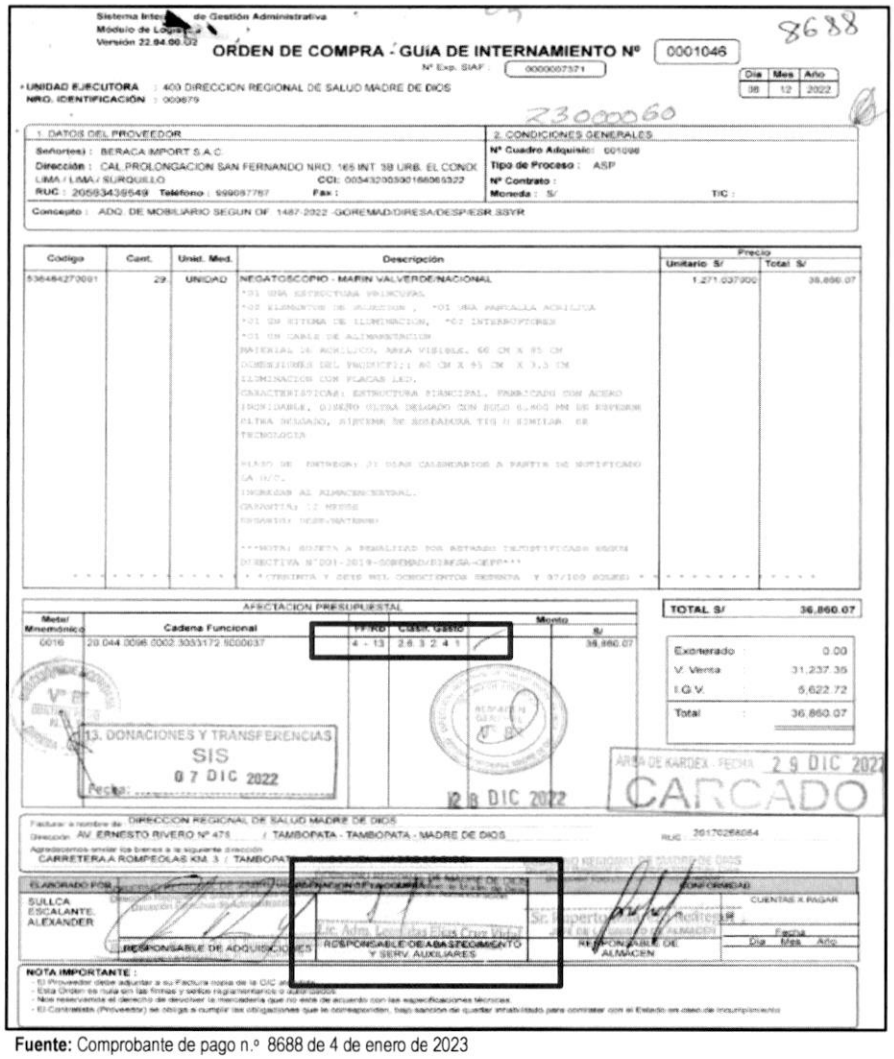
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.
[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.02

8688

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0001046

N° Exp. SIAF : 0000007371

Día	Mes	Año
06	12	2022

* UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

230000 60

1. DATOS DEL PROVEEDOR

Señor(es) : BERACA IMPORT S.A.C.
Dirección : CAL PROLONGACION SAN FERNANDO NRO. 165 INT. 3B URB. EL CONDE
LIMA / LIMA / SURQUILLO CCI: 00343003530186065322
RUC : 20503436549 Teléfono : 999087787 Fax :

2. CONDICIONES GENERALES

Nº Cuadro Adquisic: 001098
Tipo de Proceso : ASP
Nº Contrato :
Moneda : S/ TIC :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIO SEGUN OF. 1467-2022 -GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
5364842720001	29	UNIDAD	NEGATOSCOPIO - MARIN VALVERDE/NACIONAL *01 UNA ESTRUCTURA METALICA, *02 ELEMENTOS DE SUJECION , *01 UNA PARTALLA ACRILICA *01 UN SISTEMA DE ILUMINACION, *02 INTERRUPTORES *01 UN CABLE DE ALIMENTACION MATERIAL DE ACRILICO, AREA VISIBLE, 60 CM X 85 CM DIMENSIONES DEL PRODUCTO: 1 60 CM X 85 CM X 3.3 CM ILUMINACION CON PLACAS LED, CARACTERISTICAS: ESTRUCTURA FRANCIAL, FABRICADO CON ACERO INOXIDABLE, DISEÑO ULTRA DELGADO CON BORDE 0.400 MM DE ESPESOR ULTRA DELGADO, SISTEMA DE SOSTENIDA TIPO O SIMILAR DE TECNOLOGIA PLAZO DE ENTREGA: 30 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA O/C. INGRESO AL ALMACEN CENTRAL. GARANTIA: 12 MESES ORIGEN: PERU-NACIONAL **NOTA: SUJETO A PENALIDAD POR ATRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-OEPP*** **CTRENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y 07/100 SOLES**	1,271.037900	36,860.07

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF-RO	Clasif. Gasto	Monto S/
0016	20.044.0096.0002.3033172.9000037	4 - 13	2.6.3.2.4.1	36,860.07

TOTAL S/	36,860.07
Exonerado	0.00
V. Venta	31,237.35
I.G.V.	5,622.72
Total	36,860.07

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
07 DIC 2022
Fecha:

28 DIC 2022

ARCHIVO DE KARDEX - FECHA 29 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS RUC 20517026864
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO Nº 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección: CARRETERA A ROMPECLAS KM. 3 / TAMBOPATA

ELABORADO POR: SULLCA ESCALANTE, ALEXANDER — RESPONSABLE DE ADQUISICIONES

RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES

RESPONSABLE DE ALMACEN

CONFORMIDAD — CUENTAS X PAGAR — Fecha: Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercaderia que no este de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

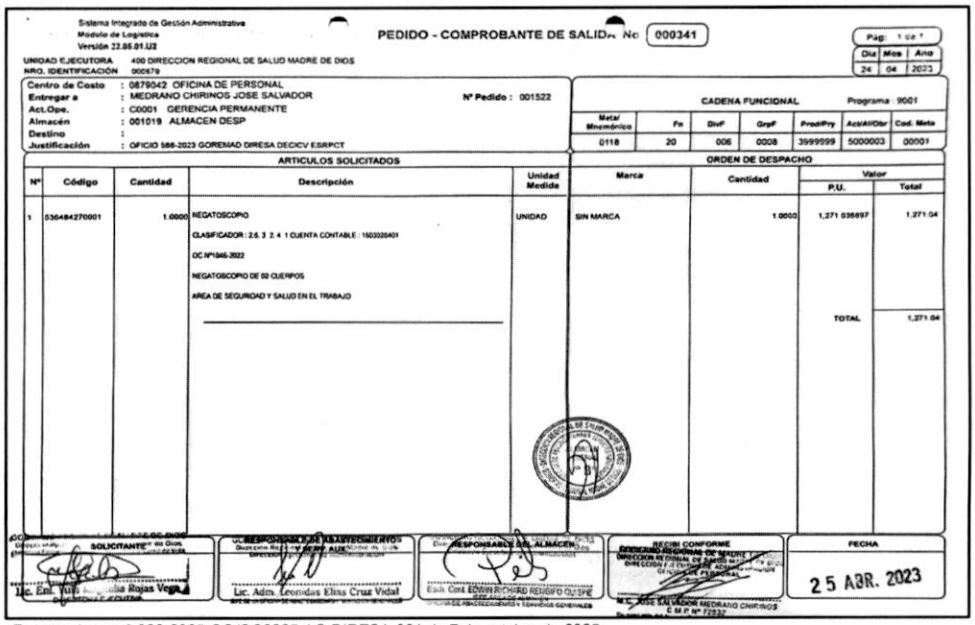
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

28 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000341

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
24	04	2023

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000679

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 586-2023 GOREMAD DIRESA DECICV ESRPCT

Nº Pedido : 001522

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	ActAllObr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPIO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4 1 CUENTA CONTABLE : 1503020401 OC Nº1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,271.036697	1,271.04
							TOTAL	1,271.04

SOLICITANTE — Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
UC RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTOS — Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal
RESPONSABLE DEL ALMACEN — Esth. Cmt. EDWIN RICHARD REGGIFO OLIVERA
RECIBI CONFORME — M.C. Adm. SALVADOR MEDRANO CHIRINOS C.M.P. Nº 72332
FECHA — 25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.
Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.
34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (24) días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPO**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO`PICO DE SALUD OCUPACIONAL,** según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CFC. Ruthy Flavia Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
M.C. JOSE SALVADOR

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

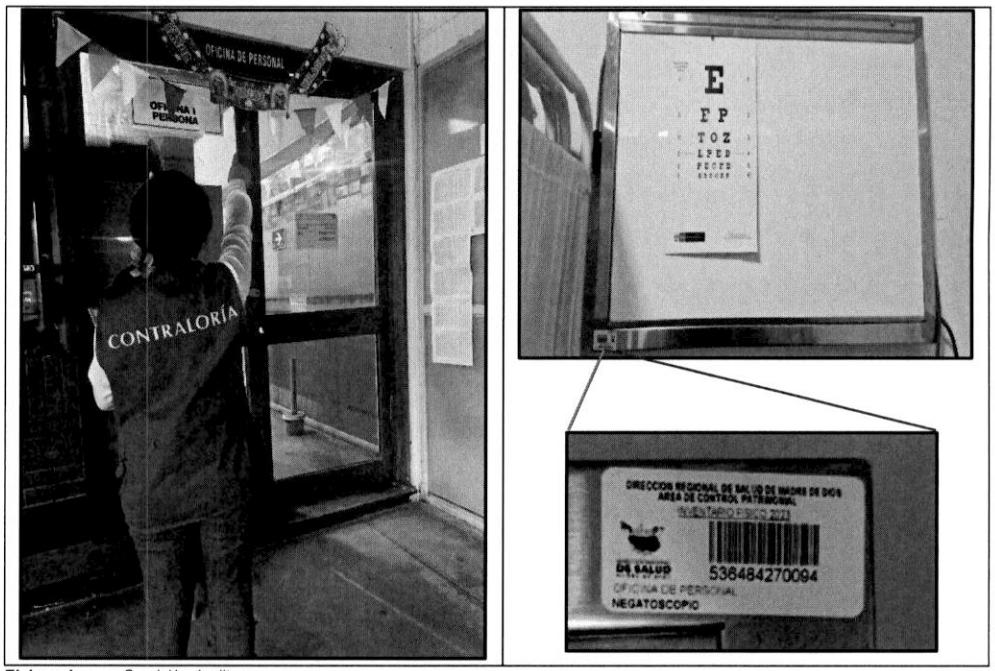
(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

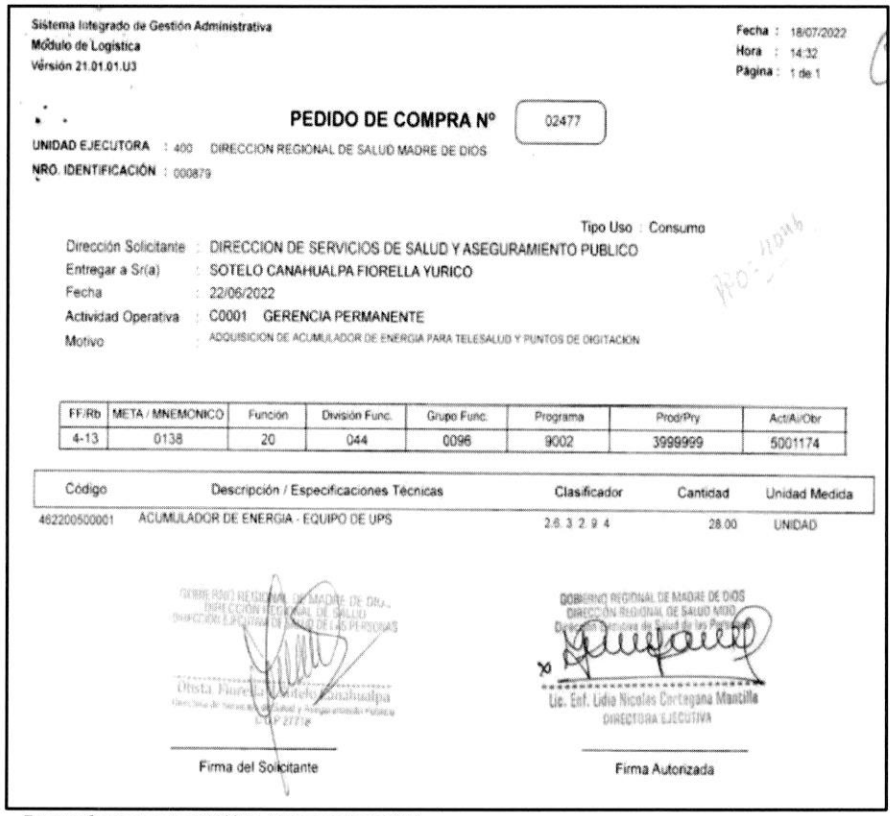
"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Obsta. Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa
C.O.P. 27716
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Integral por Curso de Vida.

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente*: "trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

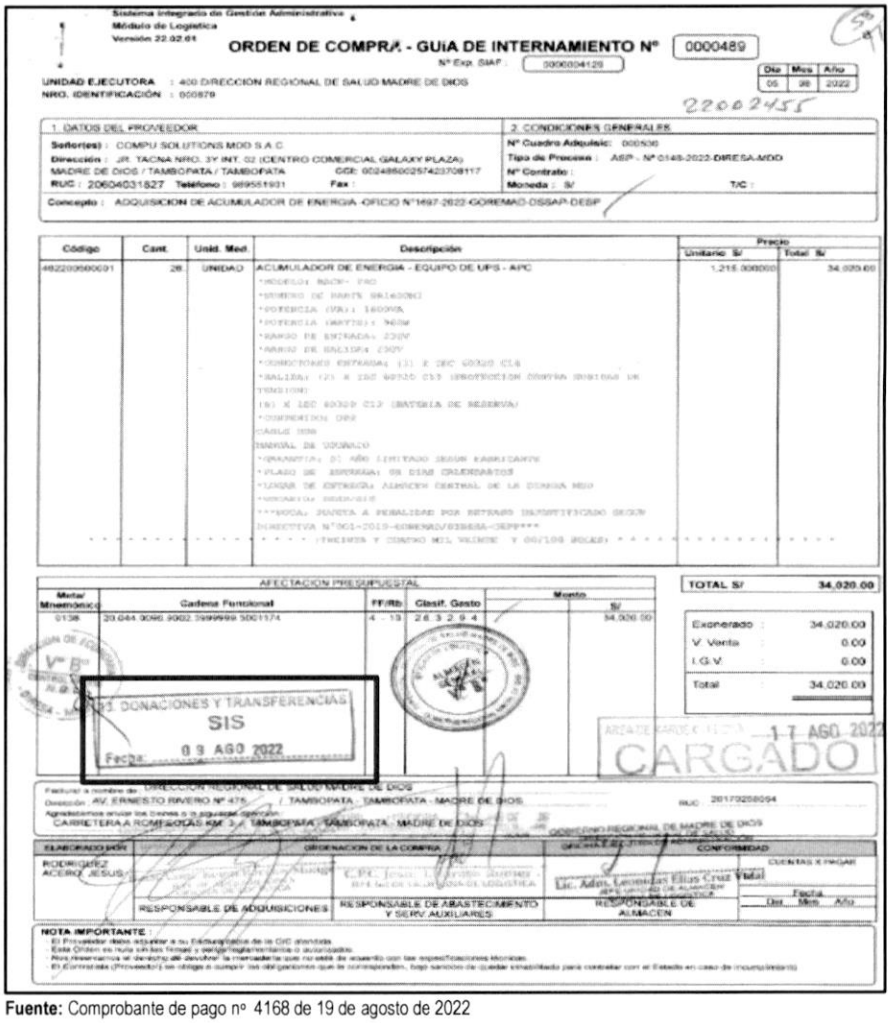
En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

Imagen n.° 10
Orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004129

Día	Mes	Año
05	08	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.	N° Cuadro Adquisic: 000536
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA) MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248500257423708117	Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
RUC : 20604031827 Teléfono : 989551931 Fax :	N° Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1497-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
482200500001	28	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.0096.9002.3999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	34,020.00

TOTAL S/	34,020.00
Exonerado :	34,020.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	34,020.00

03. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170208094
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEOLAS KM 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	
RODRIGUEZ ACERO JESUS		C.P.C. Jesús Lorenzo Jiménez	Lic. Adm. Leonidas Elías Cruz Vidal	CUENTAS X PAGAR
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE :
El Proveedor debe adjuntar a su Facturación de la OC atendida.
Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

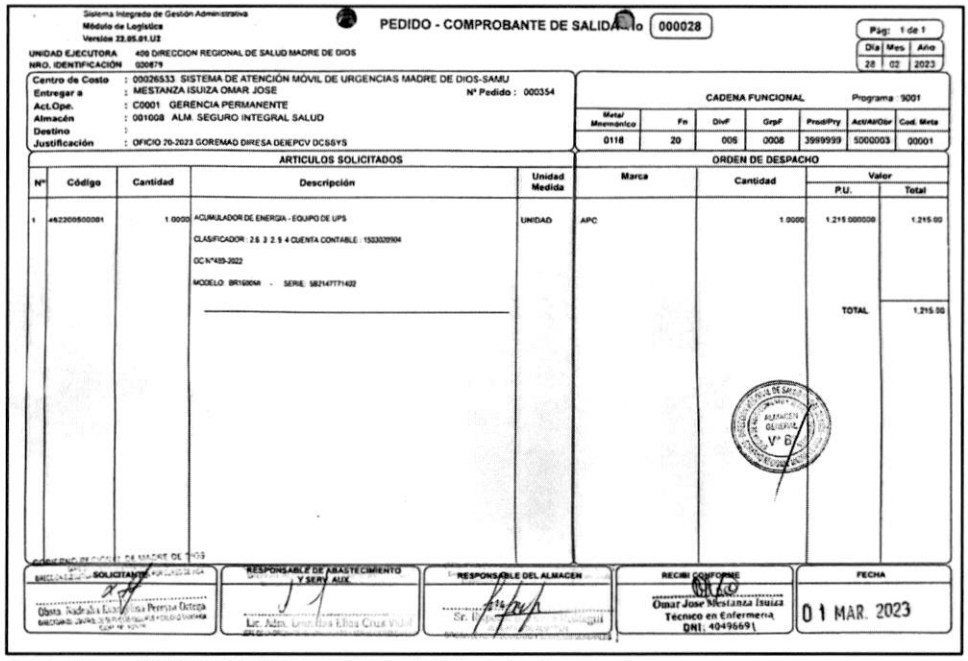
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

[47] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA N° 000028

Pág: 1 de 1
Día 28 | Mes 02 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 020679

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000354
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa: 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Aft/Obr	Cod. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500081	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6.3.2.9.4 CUENTA CONTABLE : 1533329504 OC N°489-2022 MODELO BR1500MI - SERIE: SB2147771422	UNIDAD	APC	1.0000	1,215.000000	1,215.00
							TOTAL	1,215.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega	Lic. Adm. Leónidas Elías Cruz Vidal	Sr. [illegible]	Omar Jose Mestanza Isuiza Tecnico en Enfermeria DNI. 40495691	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

53 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

54 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	SB2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00028**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE ÁREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Omar Jose Mestanza Is.
Técnico en Enfermer.
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 - 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

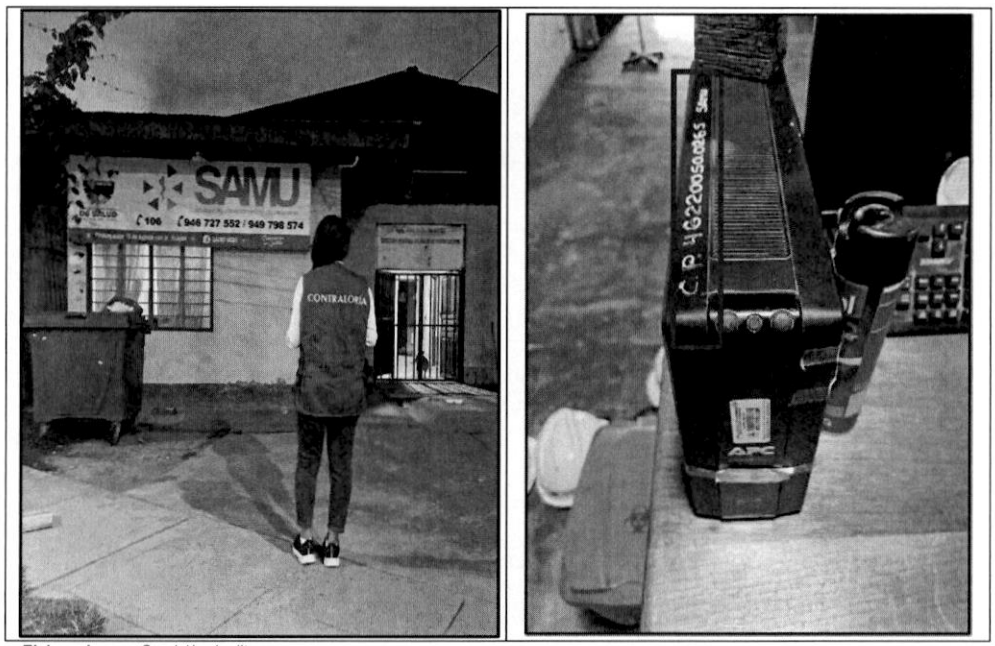
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago n°s 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[57] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[58] Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
[59] Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
[60] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
[61] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	***(...)***
TOTAL				***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	1.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

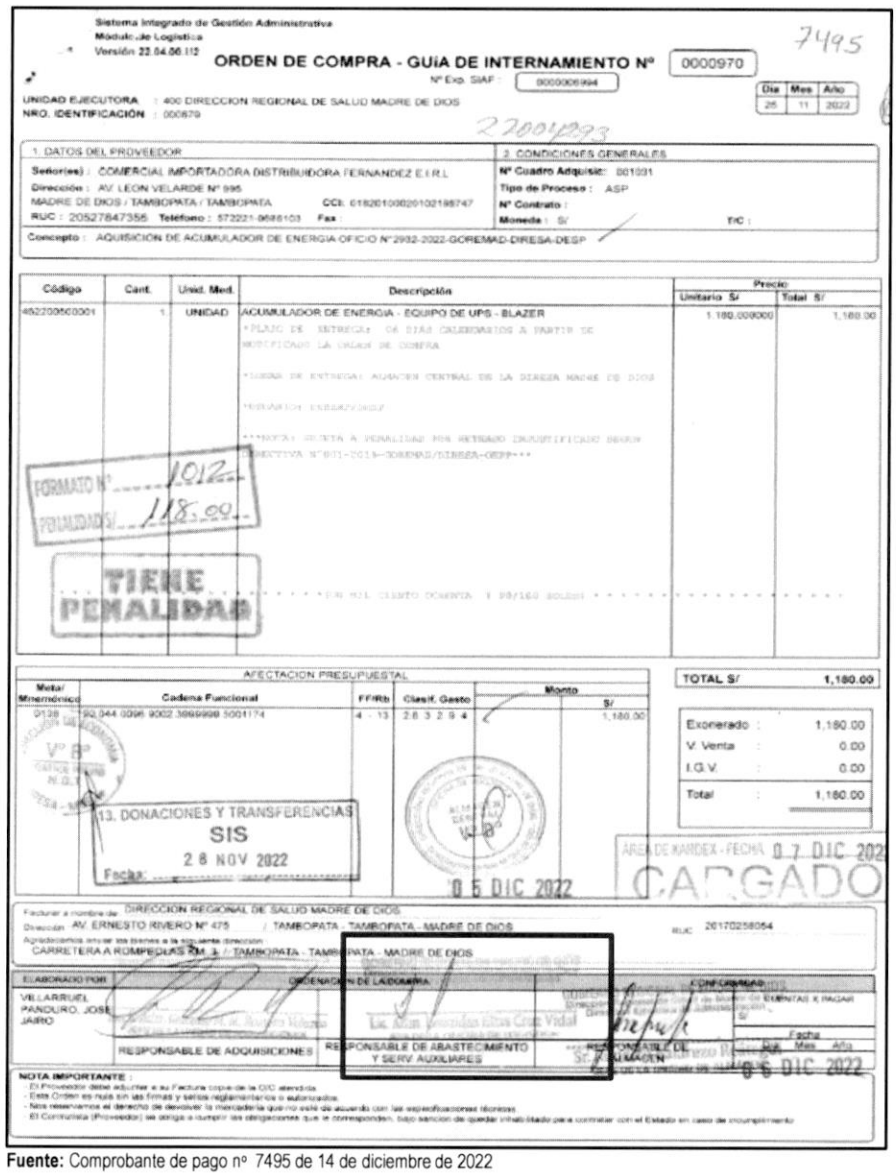
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022


Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.00.112

7495

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0000970

Nº Exp. SIAF : 0000006994

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Día 25 | Mes 11 | Año 2022

2200493

1. DATOS DEL PROVEEDOR
Señores(es) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L
Dirección : AV. LEON VELARDE Nº 995
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA
RUC : 20527847355 Teléfono : 572221-9686103 Fax

2. CONDICIONES GENERALES
Nº Cuadro Adquisic. 001031
Tipo de Proceso : ASP
Nº Contrato :
Moneda : S/ TIC :

Concepto : ADQUISICIÓN DE ACUMULADOR DE ENERGIA OFICIO N°2932-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
45220305C0001	1	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER *PLAZO DE ENTREGA : 04 DIAS CALENDARIOS A PARTIR DE NOTIFICADO LA ORDEN DE COMPRA *LUGAR DE ENTREGA: ALMACEN CENTRAL DE LA DIRESA MADRE DE DIOS *GARANTIA: 12 MESES ***NOTA: SUJETA A PENALIDAD POR RETRASO INJUSTIFICADO SEGUN DIRECTIVA N°001-2019-GOREMAD/DIRESA-DESP***	1,180.000000	1,180.00

FORMATO N° 1012
PENALIDAD S/ 118.00
TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mineroductivo	Cadena Funcional	FF/Rb	Clas/f. Gasto	Monto S/
0138	2.044 0096 9002 3999999 5001174	4 - 13	2.6 3 2 9 4	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

TOTAL S/	1,180.00
Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

AREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO Nº 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170258054
Agradeceremos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPECLAS KM 1 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENADOR DE LA COMPRA	CONFORMIDAD
VILLARRUEL PANDURO, JOSE JAIRO		
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

05 DIC 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento

Fuente: Comprobante de pago nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago nºs 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse fisicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022

69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

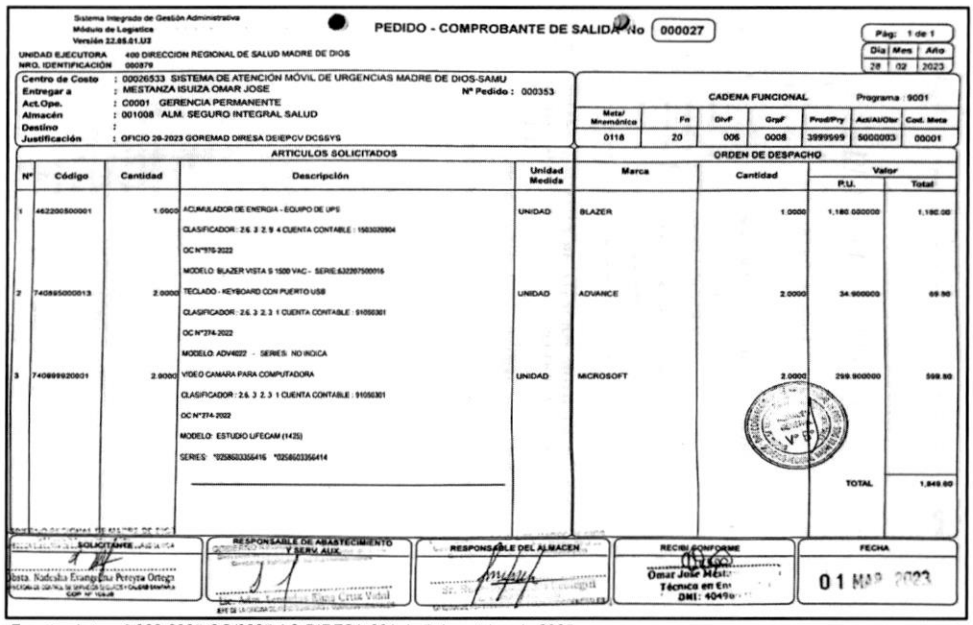
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U3

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1
Día 28 | Mes 02 | Año 2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000379

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE
Nº Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 29-2023 GOREMAD DIRESA DE/EPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div/F	Grp/F	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3 2 2. 9 4 CUENTA CONTABLE : 1503020504 OC N°575-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632207500016	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,180.000000	1,180.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.900000	69.80
3	740899920801	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *025860335641G *025860335641A	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.80
							TOTAL	1,849.60

SOLICITANTE
Nadezhda Evangelina Pereyra Ortega

RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.

RESPONSABLE DEL ALMACEN

RECIBI CONFORME
Omar Jose Mest...
Técnico en En...
DNI: 4049...

FECHA
01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (28) días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIMONIAL	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4022N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Katty Peña Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL

Omar Jose Mestanza Ibañez
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo."*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

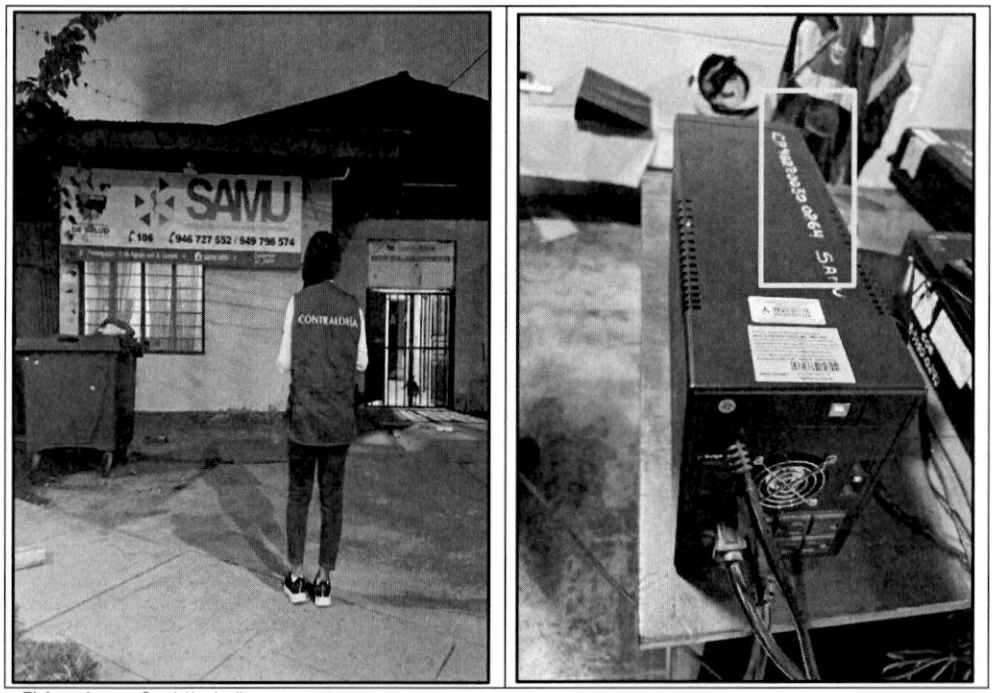
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(...) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
970		*1,180.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*6994*		*SAMU*
467		*992.00*	*Biombo de metal de 3 cuerpos*	*3899*		*OFICINA DE PERSONAL*
1046		*1,271.04*	*negatoscopio*	*7371*		*OFICINA DE PERSONAL*
TOTAL		***4,658.04***				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	***DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO***	***FTE. FTO.***	***ESPECÍFICA DE GASTO***	***DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA***	***TOTAL***
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
0017	*MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR*	*DYT*	*2.6.3 2.4 2*	*EQUIPOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

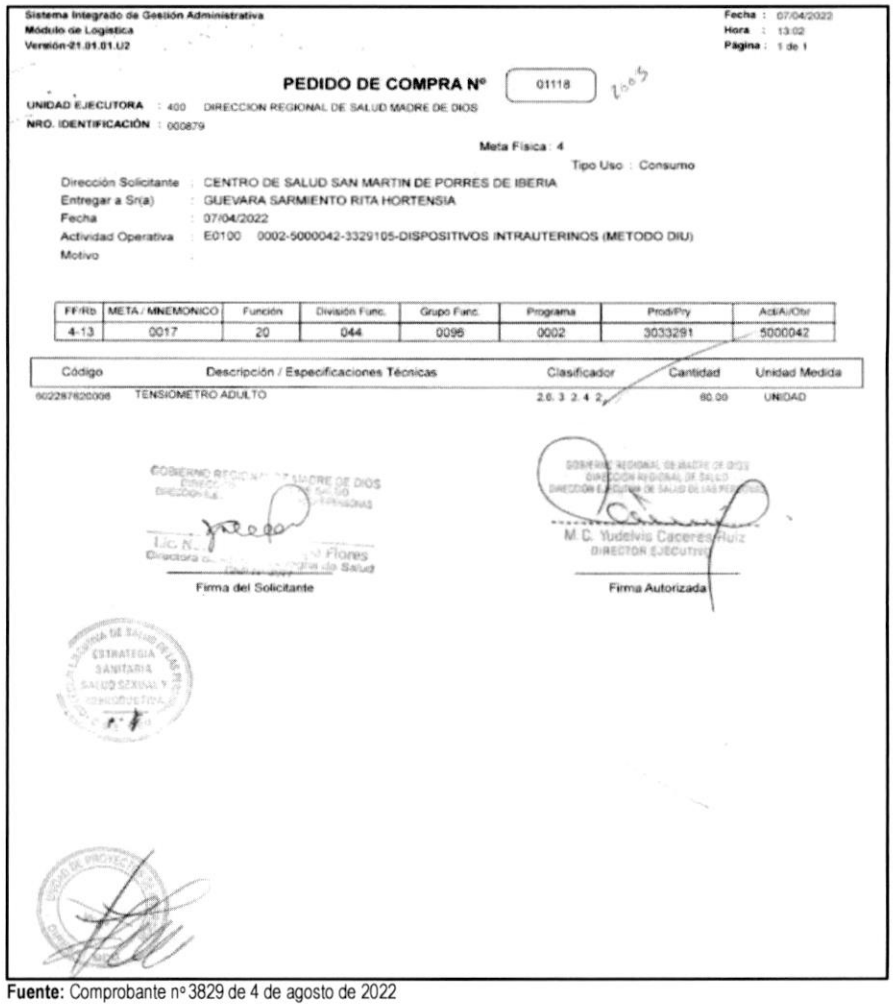
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión-21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0017	20	044	0095	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
6022876200096	TENSIOMETRO ADULTO	2.6. 3 2. 4 2	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Cáceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02598	*017*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.42*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

330

85 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
86 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
87 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

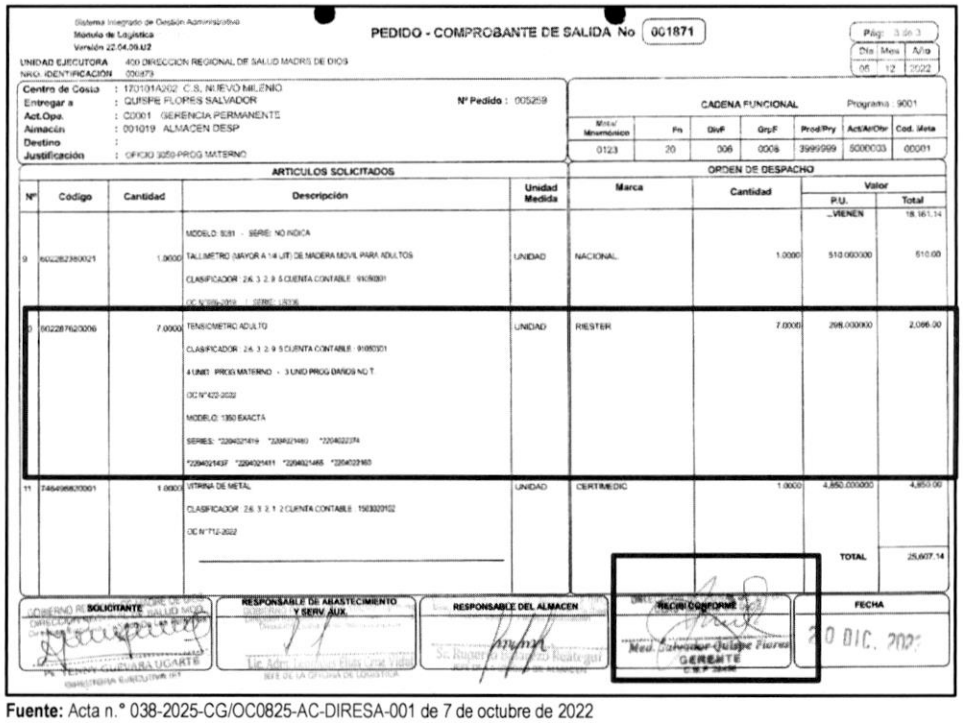
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.09.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

Pág: 1 de 1
Día: 05 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Centro de Costo : 170101A002 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act.Opa. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3059-PROG MATERNO

Nº Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div/F	Grp/F	Prod/Pry	Act/Ar/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000033	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	18,161.14
9	602282380021	1.0000	MODELO: S31 - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO (MAYOR A 1/4 UIT) DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR: 26.3.2.8.5 CUENTA CONTABLE: 91050301 OC N°339-2022 - ORDEN: LISTOS	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287620006	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR: 26.3.2.8.5 CUENTA CONTABLE: 91050301 4 UNID. PROG MATERNO - 3 UNID PROG DAÑOS NO T. OC N°422-2022 MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2294021419 *2294021460 *2294022374 *2294021439 *2294021411 *2294021465 *2294021463	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	7464998820001	1.0000	ESTRINA DE METAL CLASIFICADOR: 26.3.2.1.2 CUENTA CONTABLE: 15030201 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

SOLICITANTE | RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX. | RESPONSABLE DEL ALMACEN | RECIBI CONFORME | FECHA

Med. Salvador Quispe Flores GERENTE — 20 DIC. 2022

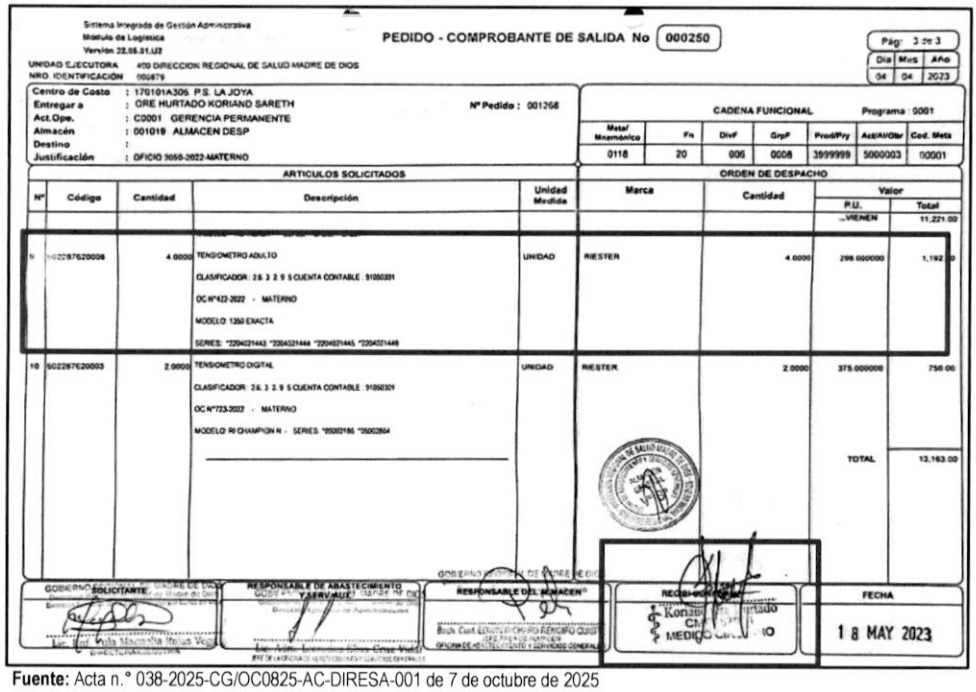
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 3 de 3

Día	Mes	Año
04	04	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 170101A305 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORE HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3050-2022-MATERNO

N° Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónica	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	11,221.00
9	602287620008	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR: 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021443 *2204021444 *2204021445 *2204021449	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR: 2.6. 3 2. 9 5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: *05002186 *05002864	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV.AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Lic. Enf. Yula Mamaña Rojas Vega DIRECTORA ADMINISTRATIVA	Lic. Adm. Lorenzo Silva Cruz Vidal JEFE DE LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES	Bach. Cont. EDWIN RICHARD RENDIRO QUISPE JEFE AREA DE ALMACEN OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES	Koriand Sareth Hurtado CMP 0[illegible] MEDICO CIRUJANO	18 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver la imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(19)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	5332081220586	ADMADORA DE USOS COMO NEONATAL	THOMAS	363501	M1300100495
02	6021060120812	MALANGA DE PIE CON TALLIMETRO	SECA	700	47001-0018855-20
03	5364120020576	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	5364120020577	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	5364120020578	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	5364120020579	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	5364120020580	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	5364468160195	ESCALINATA - GRADILLA	CONSTI	1161	NO INDICA
09	5364468160196	ESCALINATA - GRADILLA	CONSTI	1161	NO INDICA
10	5364468160197	ESCALINATA - GRADILLA	CONSTI	1161	NO INDICA
11	5364468160198	ESCALINATA - GRADILLA	CONSTI	1161	NO INDICA
12	6022460400318	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306293359
13	6022460400319	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306293511
14	6022460400320	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306293279
15	6022693701460	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO NEGRA/TE	GREAT LAB	25W - 1200	20211119030
16	5322123090065	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	RUSTER	15 CHARGED	002969
17	5322123090066	LARINGOSCOPIO PEDIATRICO - NEONATAL	RUSTER	1001	NO INDICA
18	6022823801991	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	20316
19	6022876231410	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023403
20	6022876231417	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023480
21	6022876231418	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023374
22	6022876231419	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023437
24	6022876231421	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023465
26	7604388200617	VITRINA DE METAL	CENTRALDIC	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO**, según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 -571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

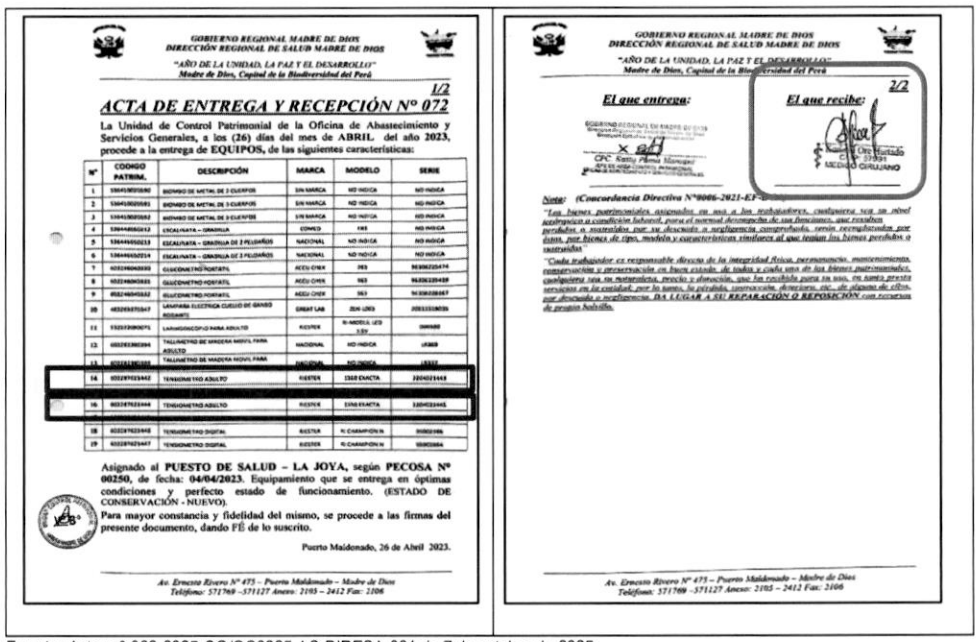
"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobada, serán recuperados por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados.

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dimensión, que se recibió para su uso, en tanto preste servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 -571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los **(26)** días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	5364120020580	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	5364120020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	5364120020582	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	5364468160212	ESCALINATA - GRADILLA	CONSTI	1161	NO INDICA
5	5364465160233	ESCALINATA - GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	5364465160234	ESCALINATA - GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	6022460400320	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306293474
8	6022460400321	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306293459
9	6022460400322	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90306293667
10	6022693701467	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO NEGRA/TE	GREAT LAB	25W-1200	20211119030
11	5322123090071	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	RUSTER	S-MODEL LED 3.5V	004988
12	6022823801994	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	20469
13	6022876231465	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	20317
14	6022876231442	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023443
16	6022876231444	TENSIOMETRO ADULTO	RUSTER	1350 EXACTA	2204023445
18	6022876231448	TENSIOMETRO DIGITAL	RUSTER	N CHAMPION N	004023486
19	6022876231447	TENSIOMETRO DIGITAL	RUSTER	N CHAMPION N	004023484

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA**, según **PECOSA Nº 00250**, de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 -571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

El que recibe:

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobada, serán recuperados por otros, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados.

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y dimensión, que se recibió para su uso, en tanto preste servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 -571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial nos 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (…)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (…)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (…)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) *El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."*

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Nayco Luber Fernandez Velasquez, identificado con DNI N° 70789059 encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, durante el periodo 13 de febrero al 8 de marzo 2023, encargado con memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023.

En su condición de encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía – equipo de UPS, así como, suscribió los Pedidos - Comprobante de Salida n°s 000027 y 000028 ambos de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó los bienes al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bienes fueron requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizada, asimismo habría inobservado su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento."*; lo que generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025 por el importe de S/ 2395,00 (dos mil trescientos noventa y cinco con 00/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:13:29 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:13:20 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:56:21 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000008-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 033-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - SUPERVISOR - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	FIORELLA YURICO SOTELO CANAHUALPA
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 43304396
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	45

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, durante el período de 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
2. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9J7WJMC**

340

004982

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 19:58:35 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 033-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - SUPERVISOR - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DESTINATARIO	:	FIORELLA YURICO SOTELO CANAHUALPA

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, durante el período de 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 43304396**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000008-2025-CG/0825-02-001
2. CEDULA DE NOTIFICACIÓN
3. DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO
4. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°2 (1)[F]

NOTIFICADOR : ANA LUCIA MAMANI ORBES - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PDB1GS**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 033-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa
CASILLA ELECTRÓNICA	:	43304396
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, durante el período de 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023; en cuarenta y tres (43) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EstJskiHyMFltr4LEogPpqcB-KWVXI_M8VwpEps0OUuuTw

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 2-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-10-2025 15:25:46 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucía / Mamani Orbes / 74917647

004984

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN REALIZADO LA DISTRIBUCIÓN DE LOS BIENES ADQUIRIDOS CON RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD A AREAS DISTINTINTAS A LAS AUTORIZADAS; ADEMÁS, NO EFECTUARON LA CORRECTA CUSTODIA Y CONTROL DE LOS MISMOS, LO QUE HABRÍA GENERADO LA PÉRDIDA DE BIENES ADQUIRIDOS POR EL IMPORTE S/ 894,00, HECHOS QUE HABRÍAN AFECTADO LA CALIDAD DE LAS PRESTACIONES DE SALUD BRINDADAS A LOS ASEGURADOS; ASI COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 5552,04

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante la "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "El prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, El prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativos a los asegurados de las IAFAS, que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por El prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA u norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022 y 2023, las cuales se encuentran reguladas por las directivas para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud y sus modificatorias, dichas normas establecen expresamente que los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos por el SIS debían de ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Pese a ello, se ha evidenciado que, durante el periodo 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad, distribuyeron bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, respectivamente.

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2022 y 2023, los funcionarios y servidores de la Entidad no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS, los mismos que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados.

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Los hechos expuestos generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles); afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, que fueron distribuidos a áreas distintas a las autorizadas por el importe de S/ 4658,04

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe S/ 992,00[1]

Mediante oficio n.° 1426-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[2], solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	FTE. FTO.	ESPECÍFICA DE GASTO	DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA	TOTAL
015	ADMINISTRAR SUPLEMENTO DE HIERRO Y ÁCIDO FÓLICO A ADOLESCENTE	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
017	MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR	DYT	2.6.3 2.4 1	MOBILIARIOS	(...)
(...)					

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado con visto bueno de la Dirección de Atención Integral de Salud - DAIS y la Estrategia Sanitaria de Salud Sexual y Reproductiva, además fue autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

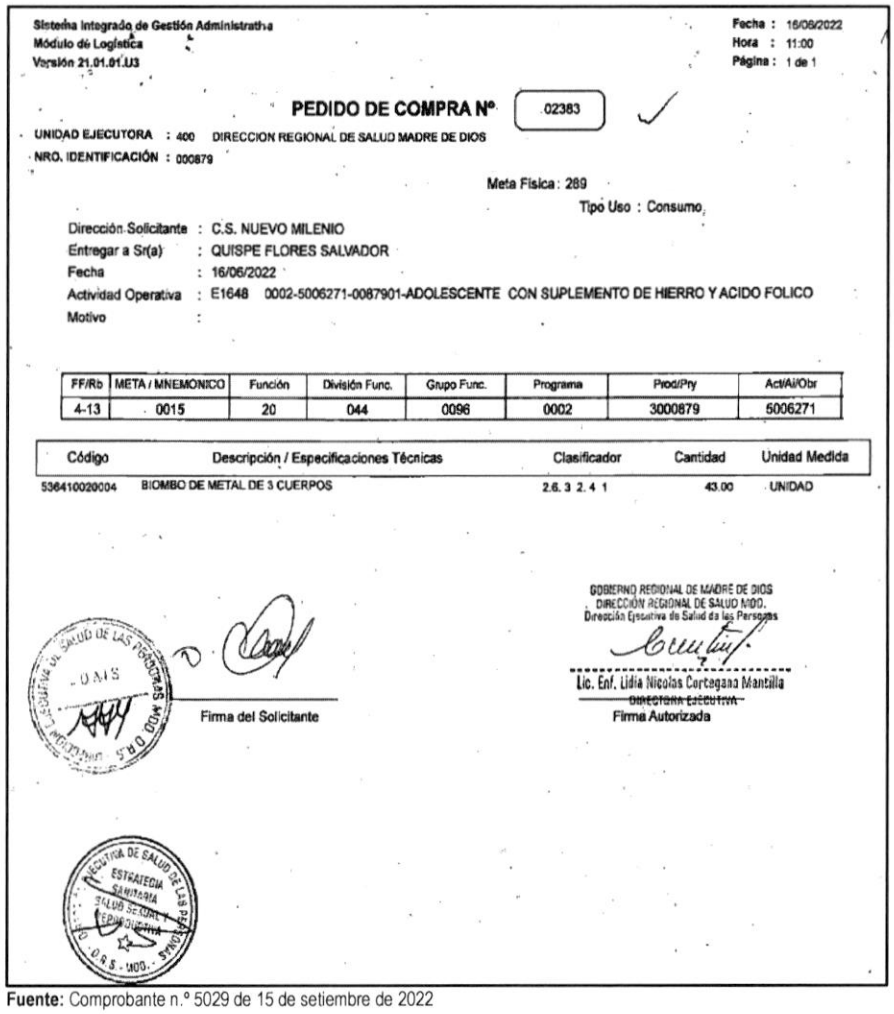
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[1] El comprobante de pago n.° 5029 de 15 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de biombos de metal; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02., por un importe de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles)

[2] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Imagen n.° 1
Pedido de compra n.° 02383 de 16 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 16/06/2022
Hora : 11:00
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02383

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 289
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 16/06/2022
Actividad Operativa : E1648 0002-5006271-0087901-ADOLESCENTE CON SUPLEMENTO DE HIERRO Y ACIDO FOLICO
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0015	20	044	0096	0002	3000879	5006271

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536410020004	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	2.6. 3 2. 4 1	43.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lidia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[3] la referida solicitud, mediante registro n.° 4954 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [4]; quien, a su vez, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[5].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002865 de 25 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1705-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 27 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

3 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.
4 Conforme el cuaderno de *"Registro (2do) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
5 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02945	015	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.41	34,720.00

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002945, aprobada el 27 de julio de 2022, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias del SIS.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante proveído n.° 6440 de 27 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[6]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5307 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[7]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022, para la adquisición de treinta y cinco (35) unidades de biombos de metal de 3 cuerpos, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

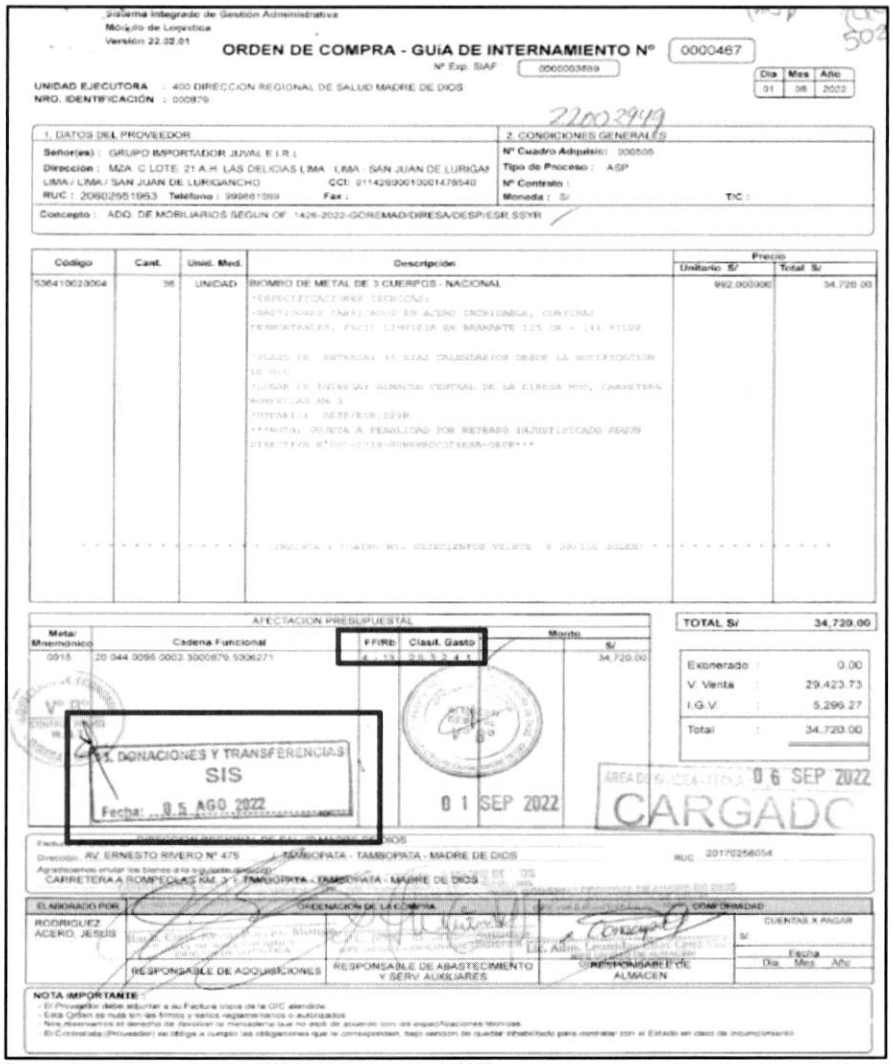
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

6 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de julio de 2022, folios 278 y 279.
7 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 624 y 625.

Imagen n.° 2
Orden de compra n.° 0000467 de 1 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO N° 0000467

N° Exp. SIAF 0000003889

Día	Mes	Año
01	08	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

22002949

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : GRUPO IMPORTADOR JUVAL E.I.R.L.	N° Cuadro Adquisic: 000505
Dirección : MZA. C LOTE 21 A.H. LAS DELICIAS LIMA - LIMA - SAN JUAN DE LURIGAN LIMA / LIMA / SAN JUAN DE LURIGANCHO CCI: 01142990010001478540	Tipo de Proceso : ASP
RUC : 20602551963 Teléfono : 999661099 Fax :	N° Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQ. DE MOBILIARIOS SEGUN OF. 1426-2022-GOREMAD/DIRESA/DESP/ESR.SSYR

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
536410023004	36	UNIDAD	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS - NACIONAL	992.000000	34,720.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0015	20 044 0096 0002 3000879 5006271	4 - 13	2.5.3.2.4.1	34,720.00

TOTAL S/	34,720.00
Exonerado :	0.00
V. Venta :	29,423.73
I.G.V. :	5,296.27
Total :	34,720.00

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 05 AGO 2022

01 SEP 2022

06 SEP 2022
CARGADO

Facturar a: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC 20170258054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPECLAS KM. 3 - TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA		CONFORMIDAD	
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN	CUENTAS X PAGAR S/ Fecha Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE:
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.
- Esta Orden se nula sin los firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le correspondan, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 5029 de 15 de setiembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 6 de septiembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, por el importe de S/ 34 720,00 (treinta y cuatro mil setecientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[8], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

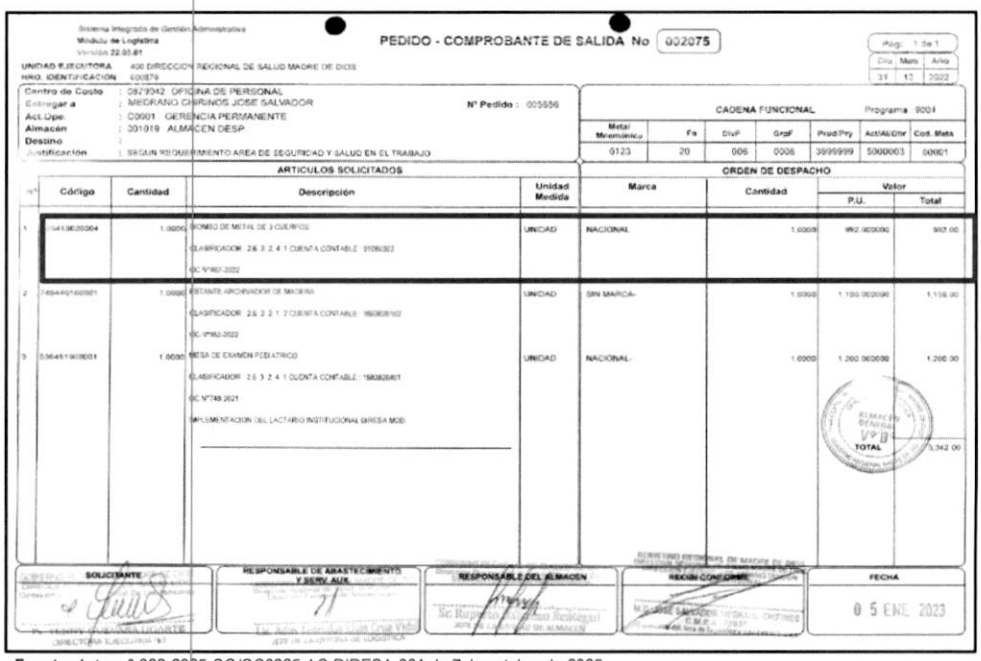
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[9] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del Sistema Integrado de Gestión Administrativa, en adelante "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, del cual se evidenció, que de los treinta y cinco (35) biombos de metal de 3 cuerpos, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, por el precio unitario de S/ 992,00 (novecientos noventa y dos con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 536410020581, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[10] el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022[11], del cual se corroboró la distribución del biombo de metal 3 cuerpos a la Oficina de Personal, siendo solicitado por Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa[12], encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[13], quien suscribió, así como, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[14], jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Entidad, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
PECOSA n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 002075

Pág.: 1 de 1
Día: 31 Mes: 12 Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 600879

Centro de Costo : 087/3042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : SEGUN REQUERIMIENTO AREA DE SEGURICAD Y SALUD EN EL TRABAJO

N° Pedido : 005556

CADENA FUNCIONAL — Programa: 9001

Meta/Componente	Fn	DivF	GrpF	Prod/Proy	Act/Ob/Otr	Cad. Meta
0123	20	006	0006	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536410020004	1.0000	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 9109303 OC N°467-2022	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	992.000000	992.00
2	749440100001	1.0000	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA CLASIFICADOR : 2.6.3.2.1.7 CUENTA CONTABLE : 1503[illegible] OC N°562-2022	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,150.000000	1,150.00
3	536451900001	1.0000	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.4.1 CUENTA CONTABLE : 1503[illegible] OC N°749-2021 IMPLEMENTACION DEL LACTARIO INSTITUCIONAL DIRESA MDD	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	1,200.000000	1,200.00

ALMACEN DESPACHO V°B°
TOTAL 3,342.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
				05 ENE 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

9 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
10 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
11 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 467, que corresponde la adquisición de biombos de metal de 3 cuerpos, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
12 Encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022, periodo del 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023.
13 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Yenny Guevara Ugarte directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.
14 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[15], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal de la Entidad, el biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 4
Acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 480

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(31)** días del mes de **DICIEMBRE** del año **2022**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	536410020581	BIOMBO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
02	746440160017	ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA	NO INDICA	NO INDICA	NO INDICA
03	536451900089	MESA DE EXAMEN PEDIATRICO	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO,** según **PECOSA N° 2075**, de fecha: **31/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 31 de Diciembre 2022.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD

M.C. JOSE SALVADOR NEGRANO CHIRINOS
C.M.P. N° 72832

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[16], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536410020581, Biombo de Metal de 3 cuerpos, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[15] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG de 15 de julio de 20221 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA de 31 de julio de 2024, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[16] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

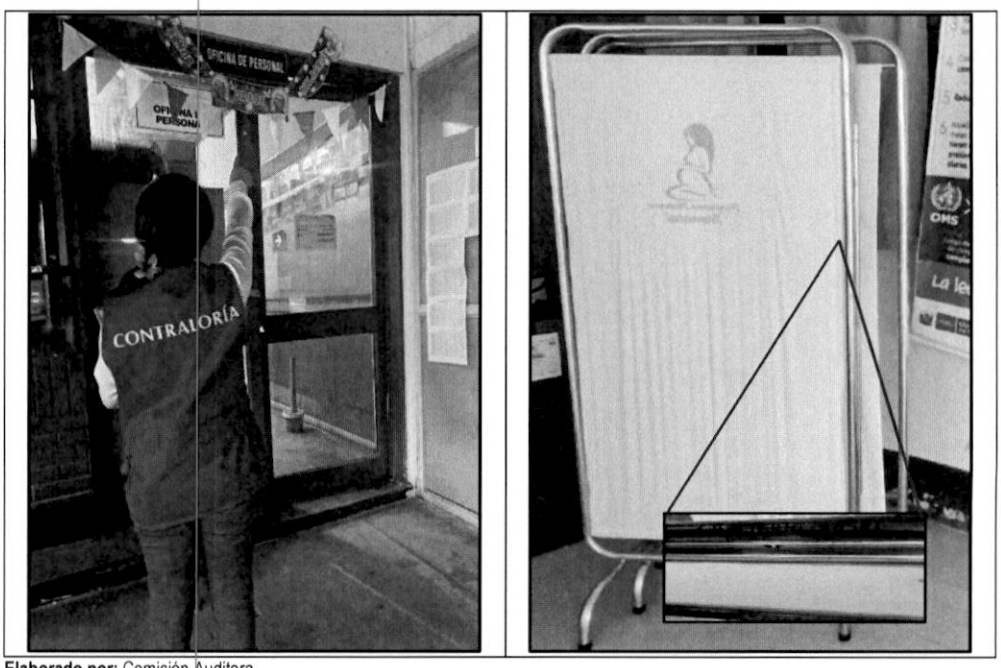
Cuadro n.° 1
Distribución de Biombo de metal de 3 cuerpos

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536410020581	Biombo de Metal de 3 cuerpos	992,00	Oficina de Personal	Ubicación en Lactario institucional (1)

(1) Ubicación en Lactario institucional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal
Fuente: Comprobante de pago n.° 5029 de 15 de setiembre de 2022, PECOSA n.° 02410 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos, se destinó al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 1
Biombo de metal de 3 cuerpos ubicado en la Oficina de Personal -Área de Seguridad y Salud en el Trabajo



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al lactario institucional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad[17], la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[17] Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa , encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 480 de 31 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega del biombo de metal de 3 cuerpos con código patrimonial n.° 536410020581 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[18] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; además inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[19] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[20] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[21] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

18 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
19 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
20 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
21 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe S/ 1271,04[22]

Mediante oficio n.° 1487-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 23 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de mobiliario con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023

META	*DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO*	*FTE. FTO.*	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA*	*TOTAL*
016	*BRINDAR ATENCIÓN A LAS GESTANTES CON COMPLICACIONES*	*DYT*	*2.6.3 2.4 1*	*MOBILIARIOS*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

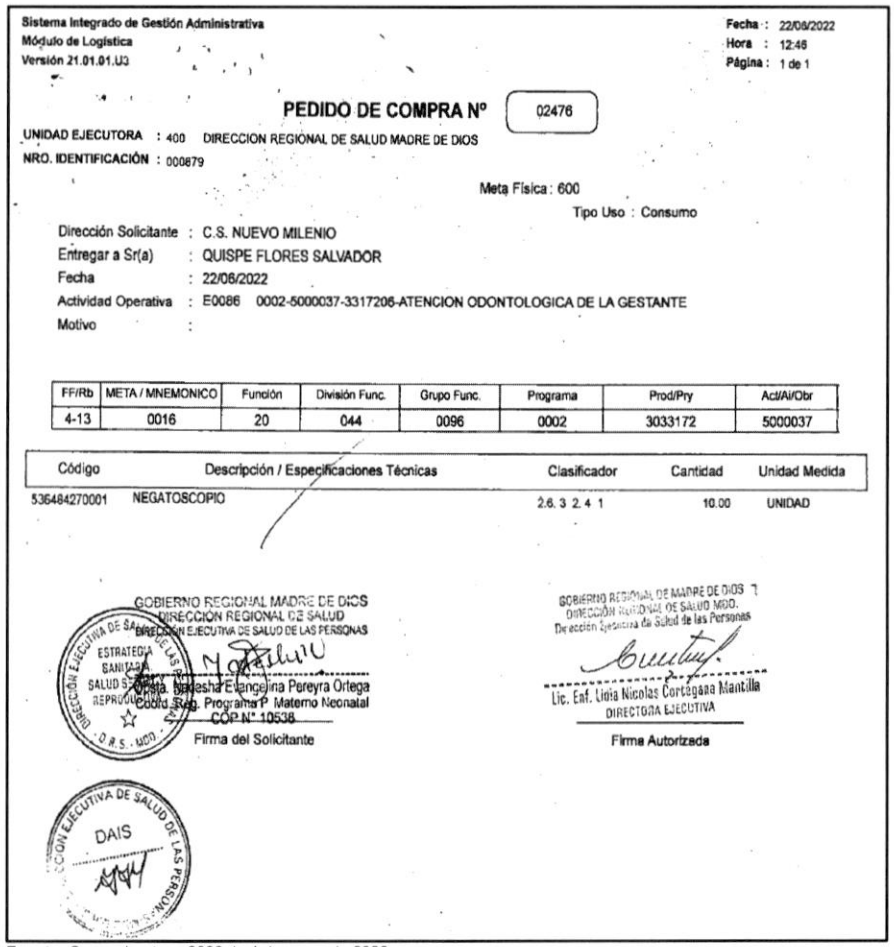
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[22] El comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de negatoscopio; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, por un importe de S/ 1 271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles).

Imagen n.° 5
Pedido de compra n.° 02476 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 22/06/2022
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 02476

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 600
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : E0086 0002-5000037-3317206-ATENCION ODONTOLOGICA DE LA GESTANTE
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0016	20	044	0096	0002	3033172	5000037

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
536484270001	NEGATOSCOPIO	2.6. 3 2. 4. 1	10.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega
Coord. Reg. Programa P. Materno Neonatal
COP N° 10538
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD.
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Lic. Enf. Lioia Nicolas Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
DAIS

Fuente: Comprobante nº 8688 de 4 de enero de 2023

Seguidamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 5130 de 23 de junio de 2022[23]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4118 de 23 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones[24].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[25] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005129 de 30 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

En ese contexto, con oficio n.° 3325-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

23 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 124 y 125.
24 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logistica registrado el 23 de junio de 2022, folios 484 y 485.
25 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo cuenta con el* ***N° de Transferencia 023 (2022):***

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0016	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.41*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005258, aprobada el 2 de diciembre de 2022, suscrita por la responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 11307 de 2 de diciembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [26]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9327 de 2 de diciembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[27]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022, para la adquisición de veintinueve (29) unidades de negatoscopios, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 860,07 (treinta y seis mil ochocientos sesenta con 07/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

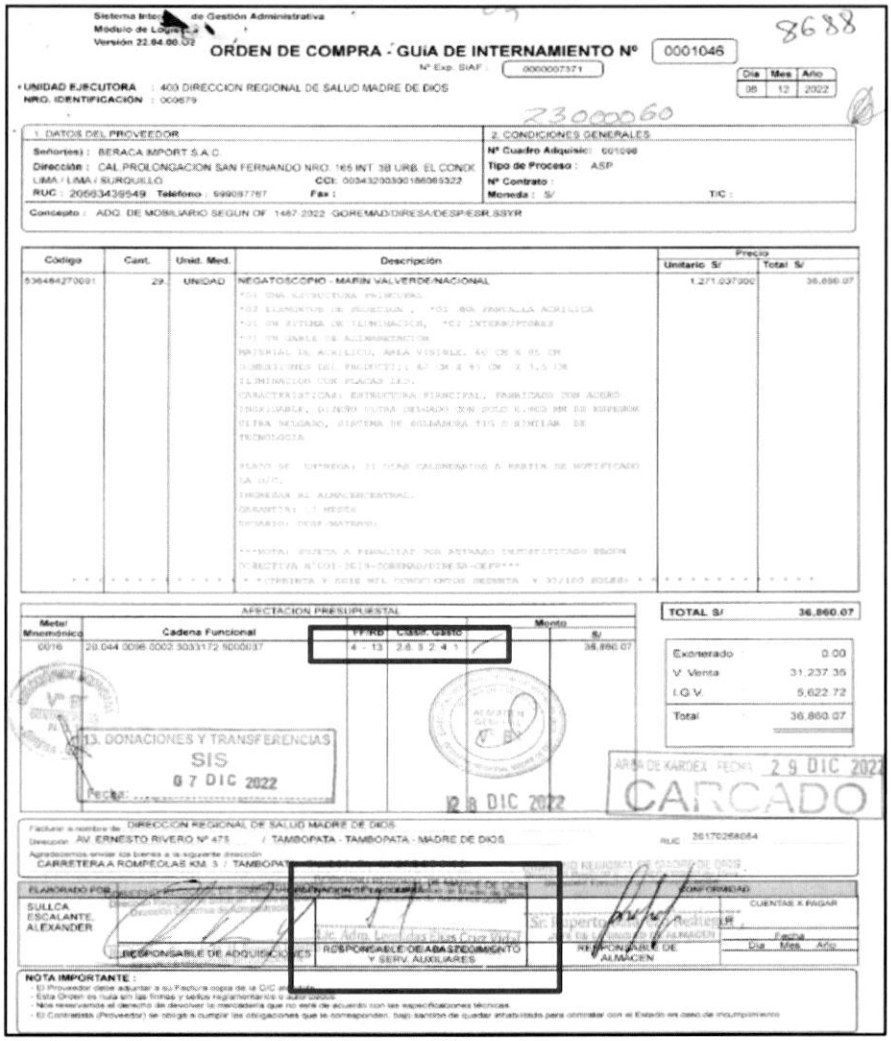
(Ver la imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[26] Conforme el cuaderno de *"Registro (3ER) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 64 y 65.
[27] Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de diciembre de 2022, folios 330 y 331.

Imagen n.° 6
Orden de compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022



ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO Nº 0001046

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023

Posteriormente, el 29 de diciembre de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, por el importe de S/ 36 860,07 (treinta y seis ochocientos sesenta con 07/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[28], señaló que: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, la Comisión Auditora verificó a través del

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

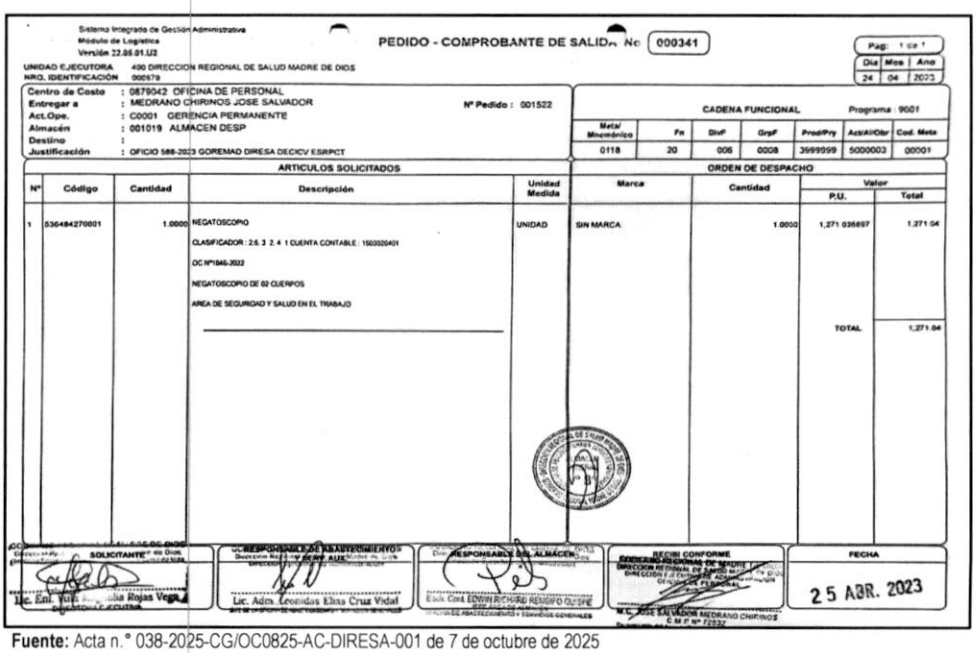
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[28] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[29] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintinueve (29) negatoscopios, del cual se evidenció, que de los veintinueve (29) negatoscopios, uno (1) fue distribuido a la Oficia de Personal, mediante Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, por el precio unitario de S/ 1271,04 (mil doscientos setenta y uno con 04/100 soles), con código patrimonial n.° 536484270094, a pesar de que dicho bien lo requirió la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[30] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023[31], del cual se corroboró la distribución del negatoscopio a la Oficina de Personal, el mismo que fue solicitado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[32], y suscrito por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, el jefe de Área de Almacén y el responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
PECOSA n.° 000341 de 24 de abril de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nº 000341

Pag: 1 de 1 | Dia: 24 | Mes: 04 | Año: 2023

UNIDAD EJECUTORA: 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN: 000579

Centro de Costo : 0879042 OFICINA DE PERSONAL
Entregar a : MEDRANO CHIRINOS JOSE SALVADOR — Nº Pedido : 001522
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 0011019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 588-2023 GOREMAD DIRESA DECICV ESRPCT

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	ProdPry	Act/AI/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	536484270001	1.0000	NEGATOSCOPO CLASIFICADOR : 2.6.3 2.4 1 CUENTA CONTABLE : 1503020401 OC Nº1046-2022 NEGATOSCOPIO DE 02 CUERPOS AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	UNIDAD	SIN MARCA	1.0000	1,271.035897	1,271.04
							TOTAL	1,271.04

SOLICITANTE — Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega — DIRECTORA EJECUTIVA
RESPONSABLE DEL ALMACEN — Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal
RECIBI CONFORME — M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS — C.M.P.Nº 72232
FECHA — 25 ABR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2022, mediante el cual Eder Jair Riquelme Mogrovejo[33], encargado del Área de Control Patrimonial[34], suscribió la entrega al responsable del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, el negatoscopio con código patrimonial

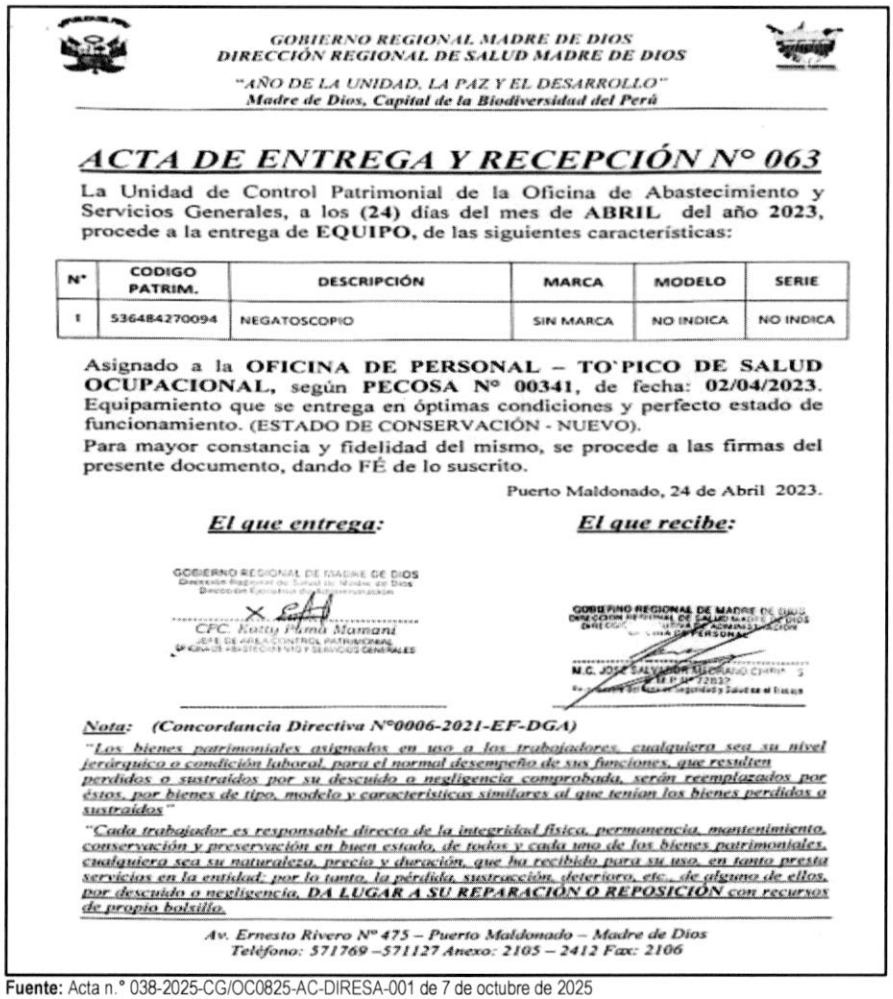
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

29 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.
30 Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
31 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000341 de 24 de abril 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 1046, que corresponde la adquisición de negatoscopio, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1
32 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.
Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Katty Puma Mamani jefe del Área de Control Patrimonial, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Eder Jair Riquelme Mogrovejo.
34 Encargado mediante memorando n.° 001-2023-GOREMAD/DIRESA-OAYSG-ACP de 5 de abril de 2023. por el periodo de 10 al 27 de abril 2023, cabe indicar que según memorando n.° 448-2023-GOREMAD-DRS-OP/UCAP de 3 de abril de 2023, se le autorizó el goce vacacional a Katty Puma Mamani por el periodo 10 al 27 de abril de 2023, encargándole a Eder Jair Riquelme Mogrovejo.

n.° 536484270094, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 8
Acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 063

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los **(24)** días del mes de **ABRIL** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPO**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	536484270094	NEGATOSCOPIO	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA

Asignado a la **OFICINA DE PERSONAL – TO`PICO DE SALUD OCUPACIONAL**, según **PECOSA N° 00341**, de fecha: **02/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).
Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 24 de Abril 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
CPC. Kotty Puma Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

El que recibe:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
M.C. JOSE SALVADOR MEDRANO CHIRINOS

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[35], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 536484270094, negatoscopio, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 2
Distribución de negatoscopio

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	536484270094	Negatoscopio	1 271,04	Oficina de Personal	Ubicación Tópico de Salud ocupacional (1)

(1) Ubicación Tópico de Salud Ocupacional corresponde al Area de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal

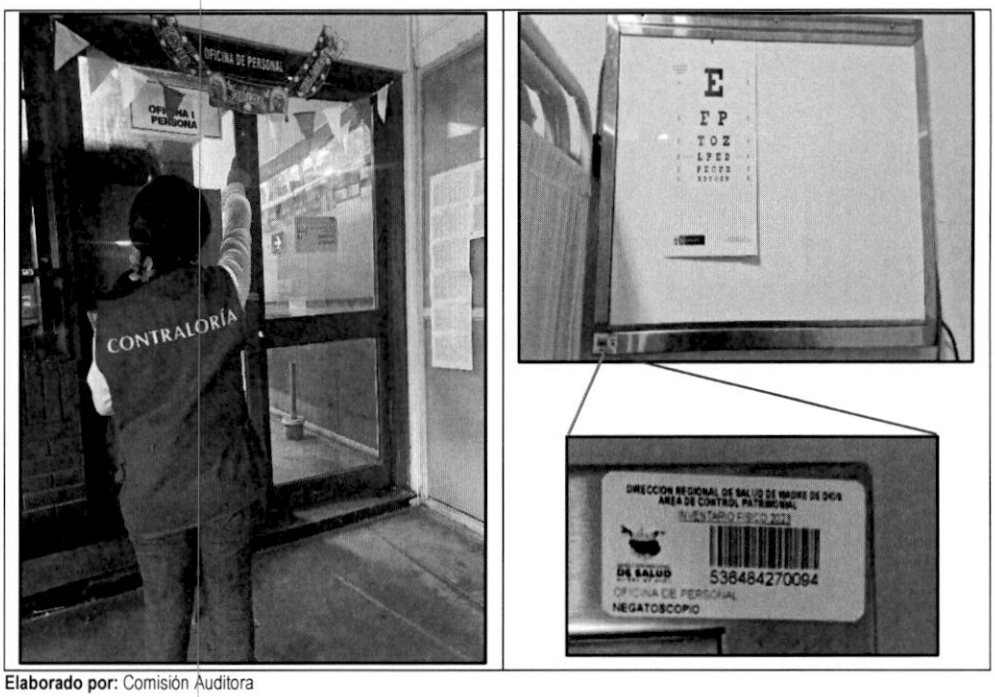
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[35] Mediante Acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

Fuente: Comprobante de pago n.° 8688 de 4 de enero de 2023, PECOSA n.° 000341 y acta n.° 016-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) negatoscopio, se destinó al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imagen fotográfica n.° 2
Negatoscopio ubicado en la Oficina de Personal



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) negatoscopio adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Tópico de Salud ocupacional del Área de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS; no obstante, de acuerdo al artículo 29° del Manual de Operaciones de la Entidad , la Oficina de Personal tiene como responsabilidad la programación de necesidades, selección, contratación, registro y asignación del personal a los puestos de trabajo, además de controlar la asistencia y permanencia y el de programar y registrar el pago de las remuneraciones, pensiones, beneficios y bonificaciones del personal de la Entidad, funciones que no comprenden la atención de los asegurados del SIS.

En ese sentido, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Curso de Vida, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido en junio por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[36] con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[36] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, además inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional."*.

Asimismo, se evidenció que Eder Jair Riquelme Mogrovejo, encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 063 de 24 de abril de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del negatoscopio con código patrimonial n.° 536484270094 a la Oficina de Personal, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de *seguro*, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[37] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[38] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió la Orden de Compra n.° 0001046 de 6 de diciembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000341 de 24 de abril de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó a la Oficina de Personal un negatoscopio, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud y brindar una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[39] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; asimismo inobservó su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[40] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4 Electricidad y electrónica

Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 1215,00[41]

Mediante oficio n.° 1697-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 19 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[42], solicitó a la Dirección

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

37 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
38 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
39 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
40 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
41 El comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 34 020, 00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de acumuladores de energía; es preciso señalar que la Comisión Auditora observó los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, por un importe de S/ 1 215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles)
42 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado

Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

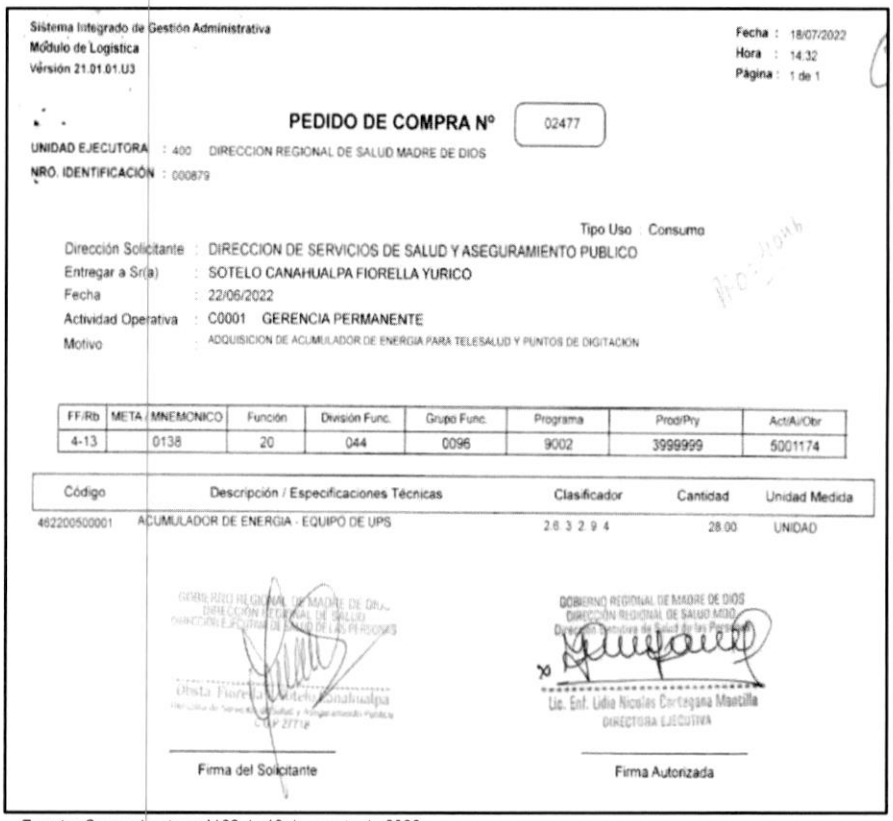
"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Pedido de compra n.° 02477 de 22 de junio de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 21.01.01.U3

Fecha : 18/07/2022
Hora : 14:32
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 02477

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 22/06/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA PARA TELESALUD Y PUNTOS DE DIGITACION

FF/Rb	META	MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proy/Pry	Act/Au/Obr
4-13		0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	28.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MDD
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas

Lic. Enf. Lidia Nicolás Cortegana Mantilla
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n°4168 de 19 de agosto de 2022.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Integral por Curso de Vida.

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6058 de 19 de julio de 2022[43]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4984 de 19 de julio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002951 de 2 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1785-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 5 de agosto de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
03064	*138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003064, aprobada el 5 de agosto de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6712 de 5 de agosto de 2022, indicando lo siguiente*: "trámite correspondiente"*[45]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5568 de 5 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[46]

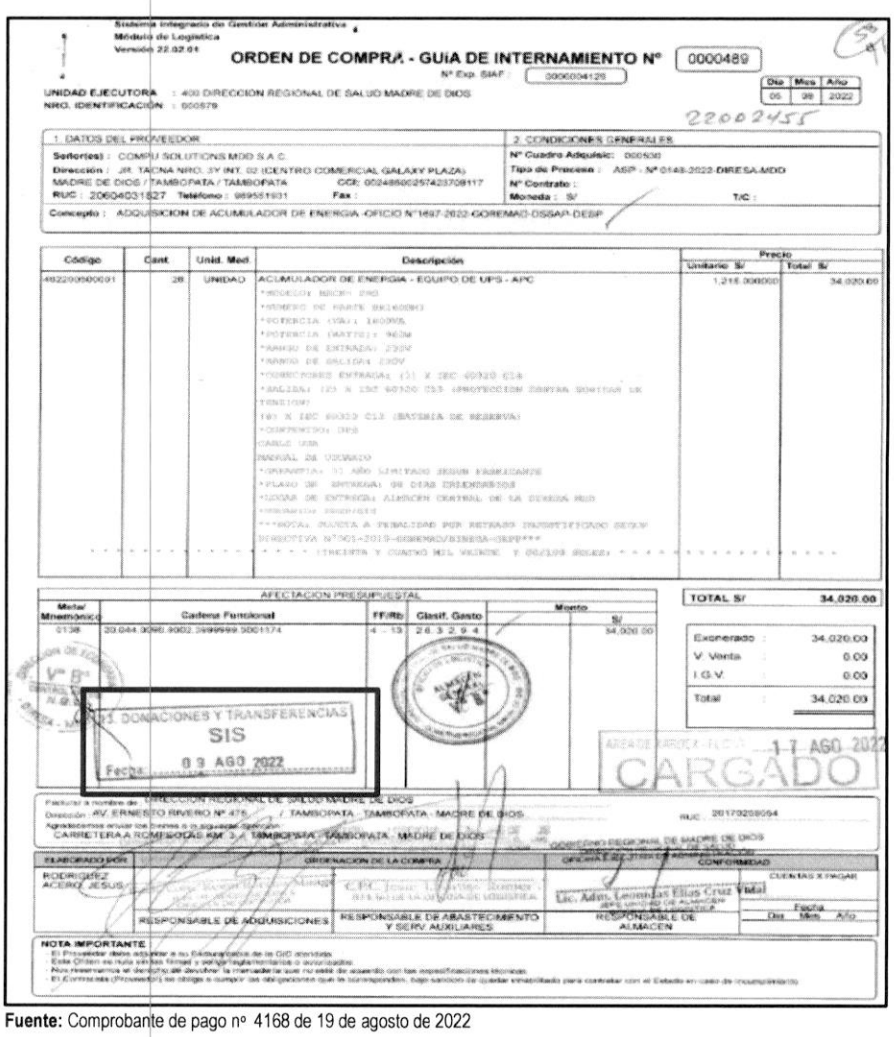
En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022, para la adquisición de veintiocho (28) unidades de acumuladores de energía – equipo UPS, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de julio de 2022, folios 234 y 235.
44 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 19 de julio de 2022, folios 586 y 587.
45 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de agosto de 2022, folios 310 y 311.
46 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 5 de agosto de 2022, folios 654 y 655.

Imagen n.° 10
Orden de compra n.° 0000489 de 5 de agosto de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.02.01

ORDEN DE COMPRA - GUIA DE INTERNAMIENTO N° 0000489

N° Exp. SIAF : 0000004129

Día	Mes	Año
05	08	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000579

22002455

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : COMPU SOLUTIONS MDD S.A.C.	N° Cuadro Adquisic: 000530
Dirección : JR. TACNA NRO. 3Y INT. 02 (CENTRO COMERCIAL GALAXY PLAZA) MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 00248500257423708117	Tipo de Proceso : ASP - N° 0148-2022-DIRESA-MDD
RUC : 20604031827 Teléfono : 989551931 Fax :	N° Contrato :
	Moneda : S/ T/C :

Concepto : ADQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA -OFICIO N°1697-2022-GOREMAD-DSSAP-DESP

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
482200500001	28	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - APC	1,215.000000	34,020.00

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	20.044.0096.9002.3999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	34,020.00

TOTAL S/	34,020.00
Exonerado :	34,020.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	34,020.00

03. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
Fecha: 09 AGO 2022

AREA DE MARCA - FECHA: 17 AGO 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170208094
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEOLAS KM 3.4 TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS
GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACION DE LA COMPRA	OFICINA E ALMACEN	CONFORMIDAD
RODRIGUEZ ACERO, JESUS	C.P.C. Jesús L. Ramos Romero, JEFE DE LA OFICINA DE LOGISTICA	Lic. Adm. Leonidas Elias Cruz Vidal, JEFE UNIDAD DE ALMACEN	CUENTAS X PAGAR
	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

Fecha: Día Mes Año

NOTA IMPORTANTE
- El Proveedor debe adquirir a su Bioquímico de la GIO atendida.
- Esta Orden se nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 4168 de 19 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Posteriormente, el 17 de agosto de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, por el importe de S/ 34 020,00 (treinta y cuatro mil veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[47], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

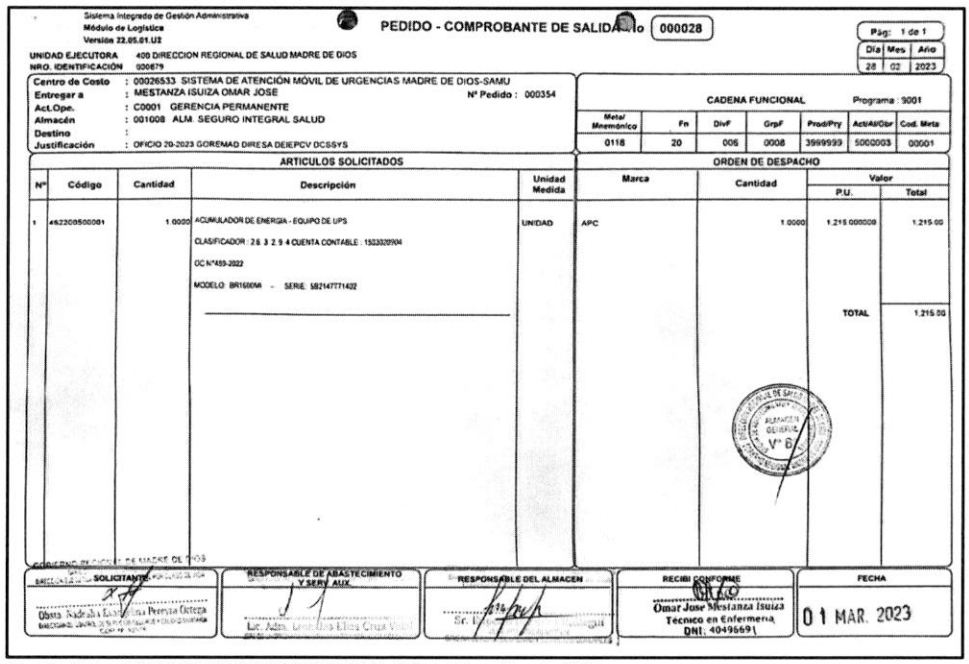
Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del

[47] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000126-2022-SIS de 22 de junio de 2022.

reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[48] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación de los veintiocho (28) acumuladores de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que de los veintiocho (28) acumuladores de energía, uno (1) fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1215,00 (mil doscientos quince con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500265, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[49] encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[50].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[51] el Pedido – Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023[52], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[53]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[54]; el jefe de Área de Almacén y el responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 11
PECOSA n.° 000028 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA Nro 000028

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000679

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — Nº Pedido : 000354
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Ak/Obr	Cod. Meta
0118	20	005	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6 3 2.9 4 CUENTA CONTABLE : 1503202504 OC N°489-2022 MODELO: BR1500XM - SERIE: MB2147771402	UNIDAD	APC	1.0000	1.215.000000	1.215.00
							TOTAL	1.215.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega	Lic. Adm. Leónidas Elías Cruz Vidal	Sr. [illegible]	Omar Jose Mestanza Isuiza Tecnico en Enfermeria DNI: 40496691	01 MAR. 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

48 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

49 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

50 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

51 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

52 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000489, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

53 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

54 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[55], suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial 462200500265, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 12
Acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 005

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los **(28)** días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500265	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	APC	BR1600MI	SB2147T71402

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00028**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega: ***El que recibe:***

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
CPC. Katty Puma Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES

Omar Jose Mestanza Is
Técnico en Enfermer
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 - 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[56], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500265 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido

[55] Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

[56] Mediante Acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025

a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

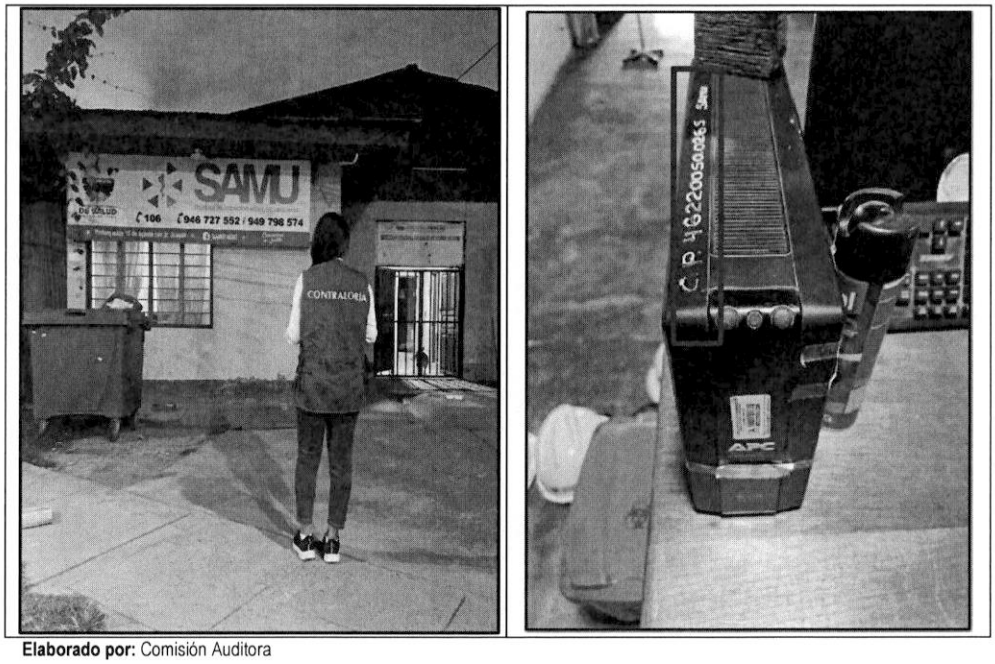
Cuadro n.° 3
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500265	Acumulador de energía – equipo UPS	1215,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 4168 de 19 de agosto de 2022, PECOSA n.° 000028 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 3
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

energía – equipo de UPS, así como, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó el bien al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas.

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefa del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 005 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial n.° 462200500265 al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[57] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[58] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*.

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000028 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se entregó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas para implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud afecto al presupuesto del SIS, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[59] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[60] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Comprobante de pago n°s 7495 y 7496 ambos 14 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1180,00

Mediante oficio n.° 2932-2022-GOREMAD/DIRESA-DESSAP-DESP recepcionado el 14 de noviembre de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[61],

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

57 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
58 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
59 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
60 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
61 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

solicitó a la Oficina Ejecutiva de Administración, el requerimiento de acumuladores de energía con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, de acuerdo al siguiente detalle:

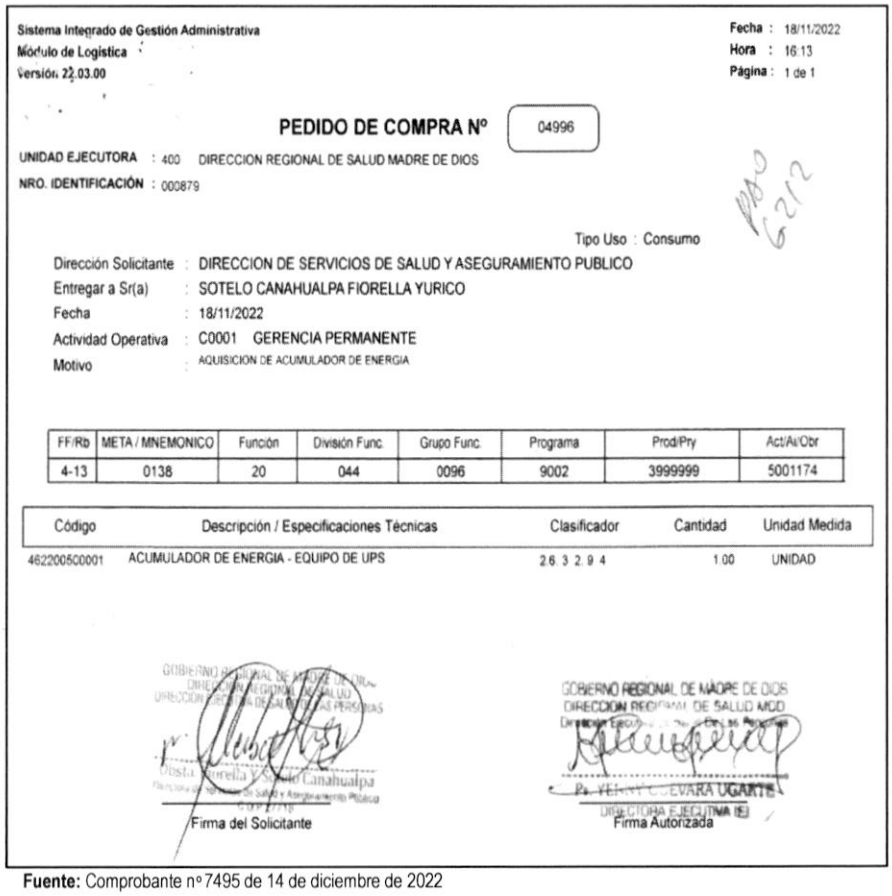
"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	***META***	***ESPECÍFICA***	***DESCRIPCIÓN***	***TOTAL***
0260 (2022)	*138*	*23. 32.94*	*Electricidad y Electrónica*	***(...)***
TOTAL				***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de acumuladores de energía - equipo de UPS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 13
Pedido de compra n.° 04996 de 18 de noviembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.03.00

Fecha : 18/11/2022
Hora : 16:13
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 04996

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : SOTELO CANAHUALPA FIORELLA YURICO
Fecha : 18/11/2022
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : AQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0138	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
462200500001	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS	2.6.3.2.9.4	1.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
DIRECCION EJECUTIVA DE SALUD DE LAS PERSONAS
Obsta. Fiorella Y Sotelo Canahualpa
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MDD
Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas
Ps. YENNY CUEVARA UGARTE
DIRECTORA EJECUTIVA (E)
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante n° 7495 de 14 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 10350 de 14 de noviembre de 2022[62]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8529 de 15 de noviembre de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[63].

Luego, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[64] emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004821 de 18 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 3127-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de noviembre de 2022, la encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el* ***N° de Transferencia 0260 (2022):***
> *Certificación de Crédito Presupuestario N° 4909*

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
138	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.94*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004909, aprobada el 2 de noviembre de 2022, suscrita por la responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Posteriormente, la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10858 de 23 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[65]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8969 de 24 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[66]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022, para la adquisición de un (1) unidad de acumulador de energía – equipo UPS, por el importe de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

62 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de noviembre de 2022, folios 738 y 739.

63 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 236 y 237.

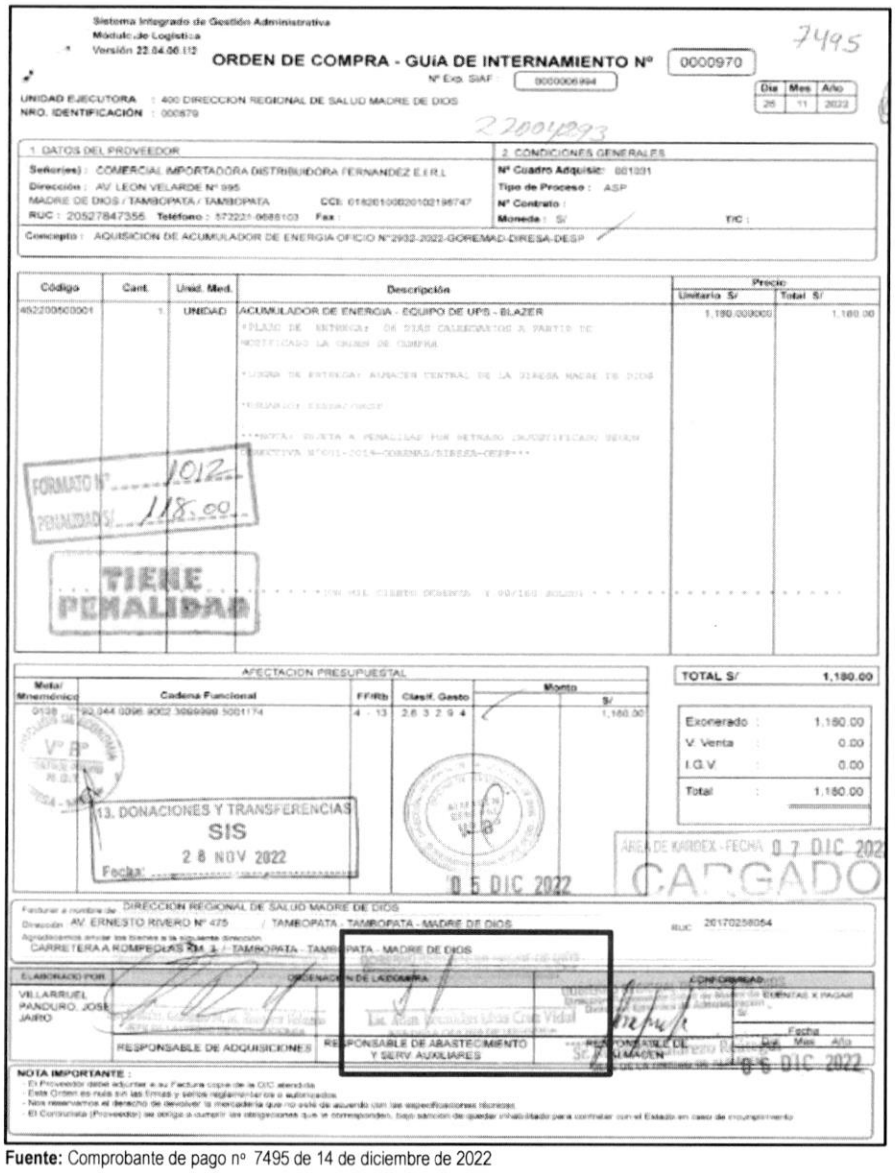
64 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

65 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de noviembre de 2022, folios 798 y 799.

66 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 24 de noviembre de 2022, folios 288 y 289.

transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4, suscrita, entre otros, por Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística[67] y el jefe de la Unidad de Almacén, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 14
Orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.04.06.112

7495

ORDEN DE COMPRA - GUÍA DE INTERNAMIENTO N° 0000970

N° Exp. SIAF : 0000006994

Día	Mes	Año
25	11	2022

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

22004293

1. DATOS DEL PROVEEDOR	2. CONDICIONES GENERALES
Señor(es) : COMERCIAL IMPORTADORA DISTRIBUIDORA FERNANDEZ E.I.R.L	N° Cuadro Adquisic: 001031
Dirección : AV. LEON VELARDE N° 995	Tipo de Proceso : ASP
MADRE DE DIOS / TAMBOPATA / TAMBOPATA CCI: 01820100820102196747	N° Contrato :
RUC : 20527847355 Teléfono : 572221-6686103 Fax :	Moneda : S/ T/C :
Concepto : AQUISICION DE ACUMULADOR DE ENERGIA OFICIO N°2932-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP	

Código	Cant.	Unid. Med.	Descripción	Precio Unitario S/	Precio Total S/
452200500001	1	UNIDAD	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS - BLAZER	1,180.000000	1,180.00

FORMATO N° 1012
PENALIDAD S/ 118.00
TIENE PENALIDAD

AFECTACION PRESUPUESTAL

Meta/ Mnemónico	Cadena Funcional	FF/Rb	Clasif. Gasto	Monto S/
0138	192.044.0096.9002.3999999.5001174	4 - 13	2.6.3.2.9.4	1,180.00

TOTAL S/ 1,180.00

Exonerado :	1,180.00
V. Venta :	0.00
I.G.V. :	0.00
Total :	1,180.00

13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
SIS
28 NOV 2022
Fecha:

05 DIC 2022

ÁREA DE KARDEX - FECHA 07 DIC 2022
CARGADO

Facturar a nombre de: DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
Dirección: AV. ERNESTO RIVERO N° 475 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS RUC: 20170258054
Agradecemos enviar los bienes a la siguiente dirección:
CARRETERA A ROMPEOLAS KM. 3 / TAMBOPATA - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS

ELABORADO POR	ORDENACIÓN DE LA COMPRA	CONFORMIDAD
VILLARRUEL PANDURO, JOSE JAIRO		CUENTAS X PAGAR S/
RESPONSABLE DE ADQUISICIONES	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUXILIARES	RESPONSABLE DE ALMACEN

Fecha: Día Mes Año 06 DIC 2022

NOTA IMPORTANTE :
- El Proveedor debe adjuntar a su Factura copia de la O/C atendida.
- Esta Orden es nula sin las firmas y sellos reglamentarios o autorizados.
- Nos reservamos el derecho de devolver la mercadería que no esté de acuerdo con las especificaciones técnicas.
- El Contratista (Proveedor) se obliga a cumplir las obligaciones que le corresponden, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento.

Fuente: Comprobante de pago nº 7495 de 14 de diciembre de 2022

Posteriormente, el 7 de diciembre de 2022, la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Púbico, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (4) días de retraso en la entrega del bien; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago nºs 7495 y 7496 ambos de 14 de diciembre de 2022, por el

[67] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA y cesado con Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

importe total de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[68], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la distribución de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[69] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del "SIGA" de la Entidad, la ubicación del acumulador de energía – equipo UPS, del cual se evidenció, que fue distribuido al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, mediante Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, por el precio unitario de S/ 1180,00 (mil ciento ochenta con 00/100 soles), con código patrimonial n.° 462200500264, cabe señalar que dicha distribución fue solicitada mediante oficio n.° 020-2023-GOREMAD/DIRESA-DEIEPCV-DCSSYCS de 27 de febrero de 2023, suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez[70], encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[71].

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[72] el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023[73], del cual se corroboró la distribución del acumulador de energía al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU, el mismo que fue suscrito por Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria[74]; Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística; el jefe de Área de Almacén y responsable del SAMU, conforme se muestra en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

68 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022

69 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

70 Encargado mediante memorando n.° 010-2023-GOREMAD/DIRESA-DECIV-DCSSYCS de 10 de febrero de 2023. Periodo de 13 de febrero al 8 de marzo de 2023.

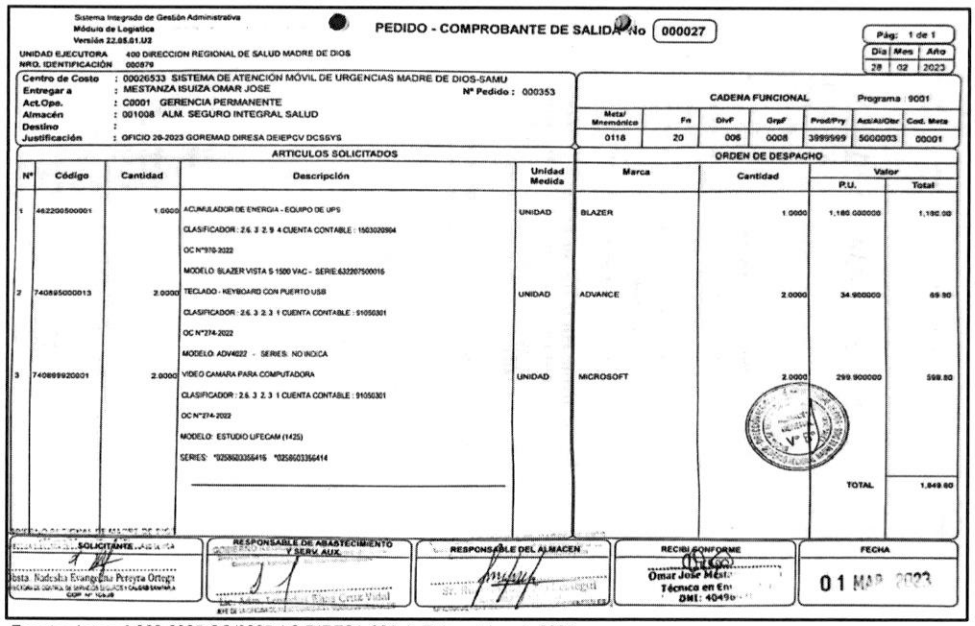
71 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

72 Información recopilada mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.

73 Cabe precisar que, en el Pedido – Comprobante de salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, en el rubro descripción, se detalla la orden de compra n.° 0000970, que corresponde la adquisición de acumular de energía - UPS, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 4.

74 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora ejecutiva de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Nayco Luber Fernandez Velasquez.

Imagen n.° 15
PECOSA n.° 000027 de 28 de febrero de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000027

Pág: 1 de 1

Día	Mes	Año
28	02	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 00026533 SISTEMA DE ATENCIÓN MÓVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU
Entregar a : MESTANZA ISUIZA OMAR JOSE — N° Pedido : 000353
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001008 ALM. SEGURO INTEGRAL SALUD
Destino :
Justificación : OFICIO 20-2023 GOREMAD DIRESA DEIEPCV DCSSYS

CADENA FUNCIONAL — Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS / ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
1	462200500001	1.0000	ACUMULADOR DE ENERGIA - EQUIPO DE UPS CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 9. 4 CUENTA CONTABLE : 1503020904 OC N°970-2022 MODELO: BLAZER VISTA S 1500 VAC - SERIE:632207500016	UNIDAD	BLAZER	1.0000	1,180.000000	1,180.00
2	740895000013	2.0000	TECLADO - KEYBOARD CON PUERTO USB CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ADV4022 - SERIES: NO INDICA	UNIDAD	ADVANCE	2.0000	34.900000	69.80
3	740899920001	2.0000	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA CLASIFICADOR : 2.6. 3. 2. 3. 1 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°274-2022 MODELO: ESTUDIO LIFECAM (1425) SERIES: *0258603356416 *0258603356414	UNIDAD	MICROSOFT	2.0000	299.900000	599.80
							TOTAL	1,849.60

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega DIRECTORA DE CONTROL DE SERVICIOS DE SALUD SAMANA COP N° 10638	Lic. Adm. Teodoro Elías Cruz Vidal JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN	Sr. Ru... Mesegui	Omar José Mest... Técnico en En... DNI: 40496...	01 MAR 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, adjunto al mencionado Pedido – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega al responsable del SAMU, del acumulador de energía – equipo de UPS con código patrimonial n.° 462200500264, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Imagen n.° 16
Acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 21023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 004

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (28) días del mes de **FEBRERO** del año **2023**, procede a la entrega de **EQUIPOS**, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIMONIAL	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	462200500264	ACUMULADOR DE ENERGIA – EQUIPO DE UPS	CENTRALION	BLAZER VISTA S 1500 VAC	632207500016
2	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3	740895000152	TECLADO – KEYBOARD CON PUERTO USB	ADVANCE	ADV4022N	NO INDICA
4	740899920031	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356416
5	740899920032	VIDEO CAMARA PARA COMPUTADORA	MICROSOFT	ESTUDIO LIFECAM (1425)	0258603356414

Asignado al **SISTEMA DE ATENCION MOVIL DE URGENCIAS MADRE DE DIOS-SAMU**, según **PECOSA N° 00027**, de fecha: **28/02/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 28 de Febrero 2023.

El que entrega:

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
CPC. Katty Peña Mamani
JEFE DE AREA CONTROL PATRIMONIAL
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS GENERALES

El que recibe:

Omar Jose Mestanza Isuiza
Técnico en Enfermería
DNI: 40496691

Nota: ***(Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)***

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resulten perdidos o sustraídos por su descuido o negligencia comprobada, serán reemplazados por éstos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o sustraídos"

"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y duración, que ha recibido para su uso, en tanto presta servicios en la entidad; por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, ***DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN*** *con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025

Asimismo, la Comisión Auditora, realizó la verificación de los bienes adquiridos[75], evidenciando que el bien con código patrimonial n.° 462200500264 acumulador de energía – equipo UPS, fue distribuido a un área distinta a la autorizada, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Distribución de acumulador de energía – equipo UPS

Ítem	Área solicitada	Pedido - Comprobante de Salida				Destino del bien según Comisión Auditora
		Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien	
1	Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas	462200500264	Acumulador de energía – equipo UPS	1180,00	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU	Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios - SAMU

Fuente: Comprobante de pago n.° 7495 de 14 de diciembre de 2022, PECOSA n.° 000027 y acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de setiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Como se aprecia en el cuadro precedente, se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo

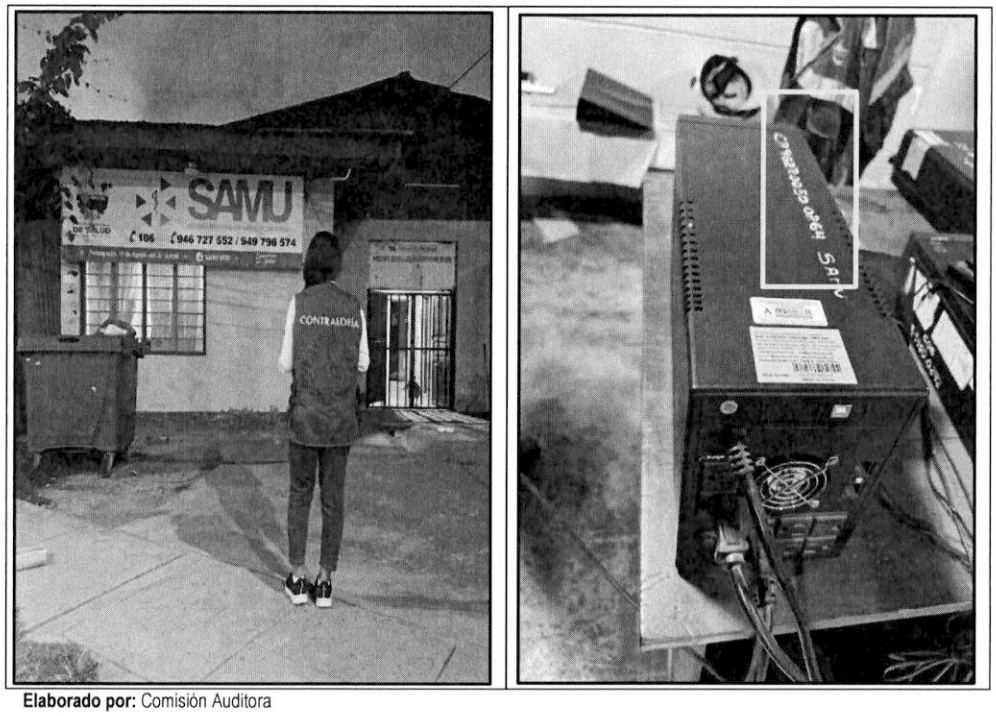
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[75] Mediante acta n.° 017-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 15 de septiembre de 2025.

UPS, se destinó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

Imágenes fotográficas n.° 4
Acumulador de energía – equipo UPS ubicado en el SAMU



Elaborado por: Comisión Auditora

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes se advierte que, un (1) acumulador de energía – equipo UPS, adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, fue destinado al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los **establecimientos de salud**.

En ese sentido, se evidenció que Nayco Luber Fernandez Velasquez, encargado de la Dirección de Control de Servicios de Seguros y Calidad Sanitaria, solicitó la distribución del acumulador de energía y suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, asimismo inobservó su función establecida en el literal f) del artículo 50° de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria del Manual de Operaciones - MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *" Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento".*

Asimismo, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 004 de 28 de febrero de 2023, mediante el cual suscribió la entrega del acumulador de energía con código patrimonial 462200500264 al Sistema de Atención Móvil de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[76] el cual señala que la Unidad de Control Patrimonial es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[77] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución"*

Finalmente, se evidenció que Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe (e) de la Oficina de Logística, suscribió la orden de compra n.° 0000970 de 25 de noviembre de 2022 y el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000027 de 28 de febrero de 2023, del cual se advierte que, se distribuyó al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, un acumulador de energía – equipo UPS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de completar el equipamiento de implementación de los puntos de digitación de los establecimientos de salud, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[78] el cual señala que la Oficina de Logística es responsable del control previo y concurrente de la distribución y control del estado de uso y conservación de los bienes patrimoniales; inobservando su función establecida en el literal e) del artículo 27° del Manual de Operaciones de la Entidad[79] que señala: *"supervisar, controlar, evaluar y ejecutar los proceso de programación, adquisición de bienes y servicios, recepción, custodia y distribución, seguimiento y liquidación de lo adquirido, de acuerdo a la normativa vigente."*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios del SIS, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[80] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023; señaló que los equipos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas, evidenciando la distribución de bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

"(…) al respecto, se evidencio la distribución de bienes en áreas diferentes a las autorizadas por el SIS, por un monto total de s/ 4,658.04, la misma que correspondería el ajuste negativo correspondiente, como sigue:

Cuadro N° 16.

Nro_orden	*(…)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(…)*	*Destino del bien*
489		*1,215.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*4129*		*SAMU*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

76 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.
77 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
78 Aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014
79 Aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.
80 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

Nro_orden	*(...)*	*Valor_soles*	*nombre_item*	*Exp_siaf*	*(...)*	*Destino del bien*
970		*1,180.00*	*acumulador de energía – EQUIPO UPS*	*6994*		*SAMU*
467		*992.00*	*Biombo de metal de 3 cuerpos*	*3899*		*OFICINA DE PERSONAL*
1046		*1,271.04*	*negatoscopio*	*7371*		*OFICINA DE PERSONAL*
TOTAL		***4,658.04***				

(...)"

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 4658,04 (cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 04/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[81].

De los bienes adquiridos con recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 que no fueron ubicados, por el importe de S/ 894,00

a) Clasificador de gasto 2.6.3 2.4 1 Mobiliario

Comprobante de pago n.° 3829 de 04 de agosto de 2022, por el importe de S/ 894,00[82]

Mediante oficio n.° 891-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/ESR.SSYR recepcionado el 25 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Administración, el requerimiento de equipos, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
002 programa Presupuestal Materno Neonatal
Código de Transferencia 023 DYT

META	*DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO*	*FTE. FTO.*	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA*	*TOTAL*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
0017	*MEJORAMIENTO DEL ACCESO DE LA POBLACIÓN A MÉTODOS DE PLANIFICACIÓN FAMILIAR*	*DYT*	*2.6.3 2.4 2*	*EQUIPOS*	***(...)***
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
TOTAL					***(...)***

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tensiómetro adulto; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Atención Integral de Salud y autorizado por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas conforme

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

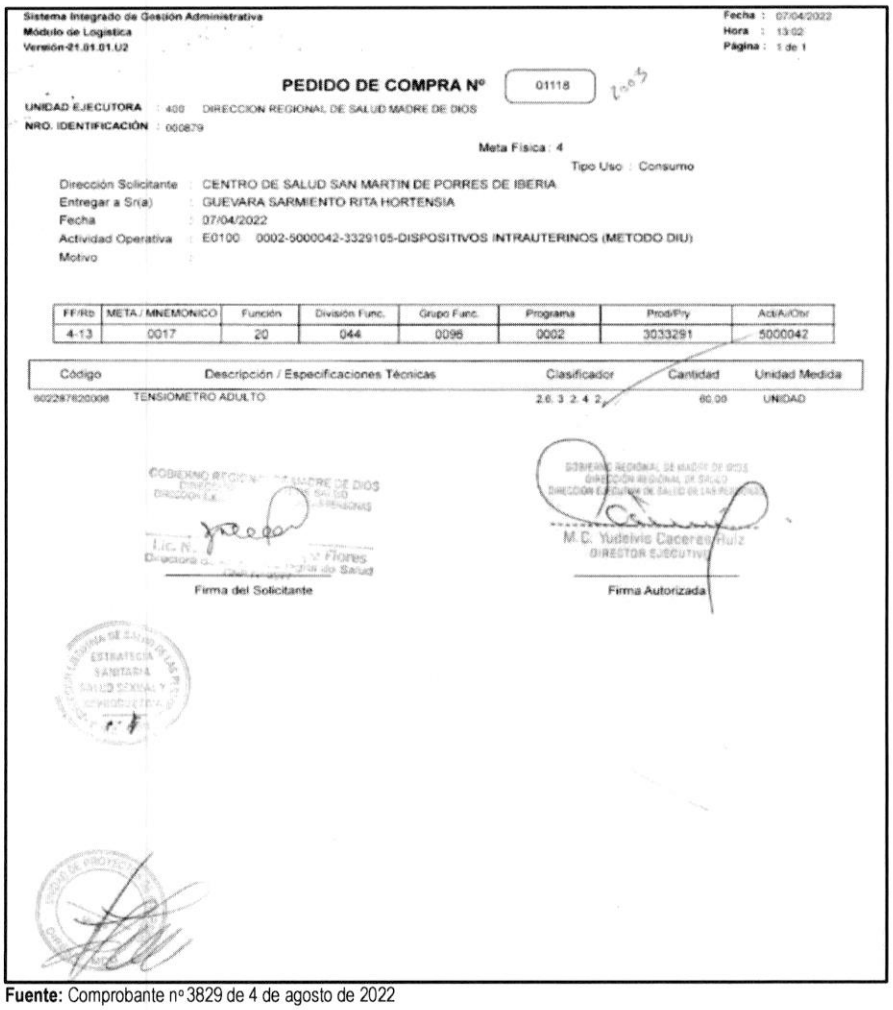
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[81] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

[82] El comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 36 356.00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), corresponde al pago de la adquisición de tensiómetro adulto, con un costo unitario de S/ 298.00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como los bienes distribuidos a áreas distintas a las autorizadas conforme la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, por un importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles).

se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 17
Pedido de compra n.° 01118 de 7 de abril de 2022



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión-21.01.01.U2

Fecha : 07/04/2022
Hora : 13:02
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 01118

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES DE IBERIA
Entregar a Sr(a) : GUEVARA SARMIENTO RITA HORTENSIA
Fecha : 07/04/2022
Actividad Operativa : E0100 0002-5000042-3329105-DISPOSITIVOS INTRAUTERINOS (METODO DIU)
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Au/Obr
4-13	0017	20	044	0096	0002	3033291	5000042

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
6022878200098	TENSIOMETRO ADULTO	2.6.3.2.4.2	60.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

M.C. Yudelvis Caceres Ruiz
DIRECTOR EJECUTIVO

Firma Autorizada

Fuente: Comprobante nº 3829 de 4 de agosto de 2022

Seguidamente, la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud mediante registro n.° 3104[83] de 25 de abril de 2022; quien a su vez mediante registro n.° 1877[84] de 25 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio a la Unidad de Adquisiciones.

Luego, jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002506 de 14 de julio de 2022; la misma, que fue suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias.

En ese contexto, con oficio n.° 1492-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 14 de julio de 2022, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto; remitió a la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

83 Conforme el cuaderno de *"Registro 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de abril de 2022, folios 684 y 685.
84 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 25 de abril de 2022, folios 222 y 223.

través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02598	017	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.42	(...)

(...)".

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002598, aprobada el 14 de julio de 2022, suscrita por la jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias.

Consecutivamente, la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5939 de 14 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[85]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4859 de 15 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000422 de 15 de julio de 2022, para la adquisición de ciento veintidós (122) unidades de tensiómetros adulto, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), siendo el importe total de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles); suscrita, entre otros, por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Almacén.

Posteriormente, el 2 de agosto de 2022, la coordinadora del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; en merito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, por el importe de S/ 36 356,00 (treinta y seis mil trescientos cincuenta y seis con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS.

Dentro de ese contexto, y con el propósito de verificar la ubicación final de los bienes adquiridos mediante comprobante de pago n.° 3829 de 4 de agosto de 2022, la Comisión Auditora verificó a través del reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025[87] y del reporte *"Datos del activo fijo"*, del módulo de patrimonio del SIGA de la Entidad, la ubicación de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, del cual se evidenció, que de los ciento veintidós (122) tensiómetros adulto, uno (1) fue distribuido al Centro de Salud Nuevo Milenio y dos (2) al Centro de Salud la Joya, mediante Pedido – Comprobante de salida n°s 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, respectivamente, por el precio unitario de S/ 298,00 (doscientos noventa y ocho con 00/100 soles), con código patrimonial n.ºs 62287621421, 602287621442 y 602287621444, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

85 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de julio de 2022, folios 220 y 221.
86 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de julio de 2022, folios 570 y 571.
87 Información recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025.

380

005019

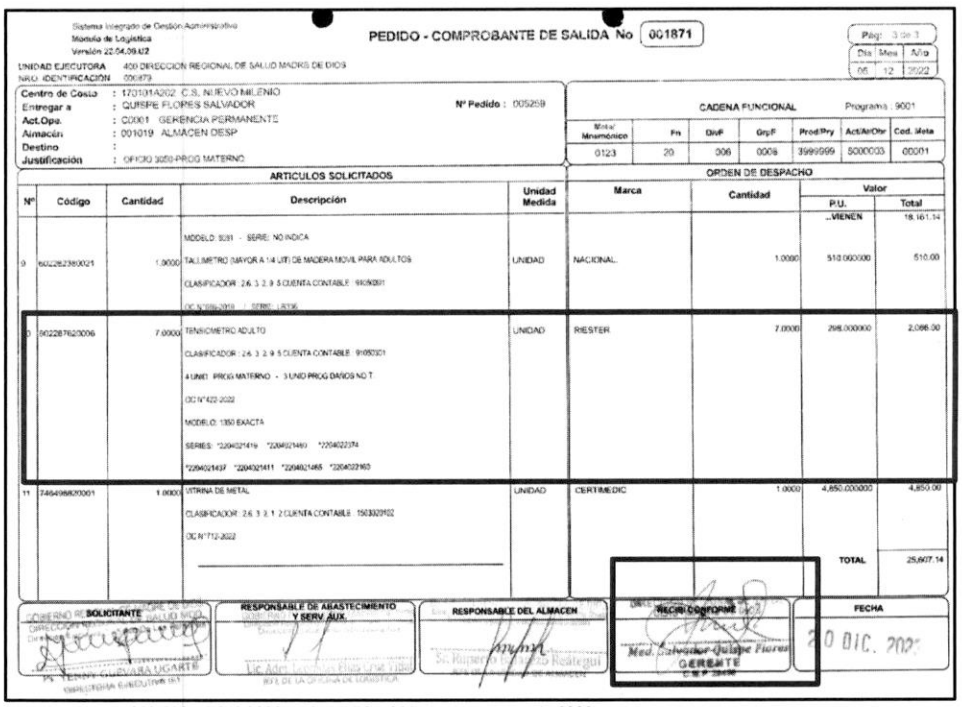
Cuadro n.° 5
Ubicación de los tensiómetros adulto

Ítem	Comprobante de Pago	Pedido - Comprobante de Salida				
		N°	Código patrimonial	Descripción del bien	Precio unitario	Destino del bien
1	3829	001871	602287621421	Tensiómetro adulto	298,00	Centro de Salud Nuevo Milenio
		000250	602287621442	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya
			602287621444	Tensiómetro adulto	298,00	Puesto de Salud la Joya

Fuente: Reporte general de la Data Patrimonial de 2022 a 2025 y del reporte "Datos del activo fijo", del módulo de patrimonio del SIGA, recopilada mediante acta n.° 027-2025-CG/0825-AC-DIRESA-001 de 29 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

En merito a ello, la Comisión Auditora recopiló[88] los Pedidos – Comprobante de salida n.os 001871 y 000250 de 5 de diciembre de 2022 y 4 de abril de 2023, de los cuales corroboró la distribución de los tensiómetros adulto al Centro de Salud Nuevo Milenio y al Puesto de Salud la Joya, respectivamente, los mismos que fueron suscritos, el 15 de enero de 2023, en el rubro *"recibí conforme" por* Salvador Quispe Flores, gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio[89] y el 20 de febrero de 2023 en el rubro *"recibí conforme"* por Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Centro de Salud la Joya[90], respectivamente, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 18
PECOSA n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 – Centro de Salud Nuevo Milenio



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logística
Versión 22.04.09.k12

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 001871

Pág: 1 de 1
Día: 05 | Mes: 12 | Año: 2022

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION 000879

Centro de Costo : 1701014202 C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a : QUISPE FLORES SALVADOR
Act.Opia. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3650-PROG MATERNO

N° Pedido : 005259

CADENA FUNCIONAL Programa : 9001

Meta/ Mnemónico	Fn	Div/F	Grp/F	Prod/Pry	Act/Ak/Obr	Cod. Meta
0123	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS

ORDEN DE DESPACHO

N°	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	18,161.14
9	602282380021	1.0000	MODELO: S/M - SERIE: NO INDICA TALLIMETRO (MAYOR A 14 UIT) DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 9105301 OC N°399-2019 - SERIE: LISTOS	UNIDAD	NACIONAL	1.0000	510.000000	510.00
10	602287620006	7.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR: 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE: 9105301 4 UND PROG MATERNO - 3 UND PROG DAÑOS NO T OC N°422-2022 MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021419 *2204021460 *2204022074 *2204021437 *2204021411 *2204021465 *2204022160	UNIDAD	RIESTER	7.0000	298.000000	2,086.00
11	746498820001	1.0000	VITRINA DE METAL CLASIFICADOR: 2.6.3.3.1.2 CUENTA CONTABLE: 1503020102 OC N°712-2022	UNIDAD	CERTIMEDIC	1.0000	4,850.000000	4,850.00
							TOTAL	25,607.14

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
	Lic. Adm. Lucrecia Elsa Cruz Ubillus	Sr. Rumerio Ramiro Rodriguez Noategui	Med. Salvador Quispe Flores GERENTE	20 DIC. 2022

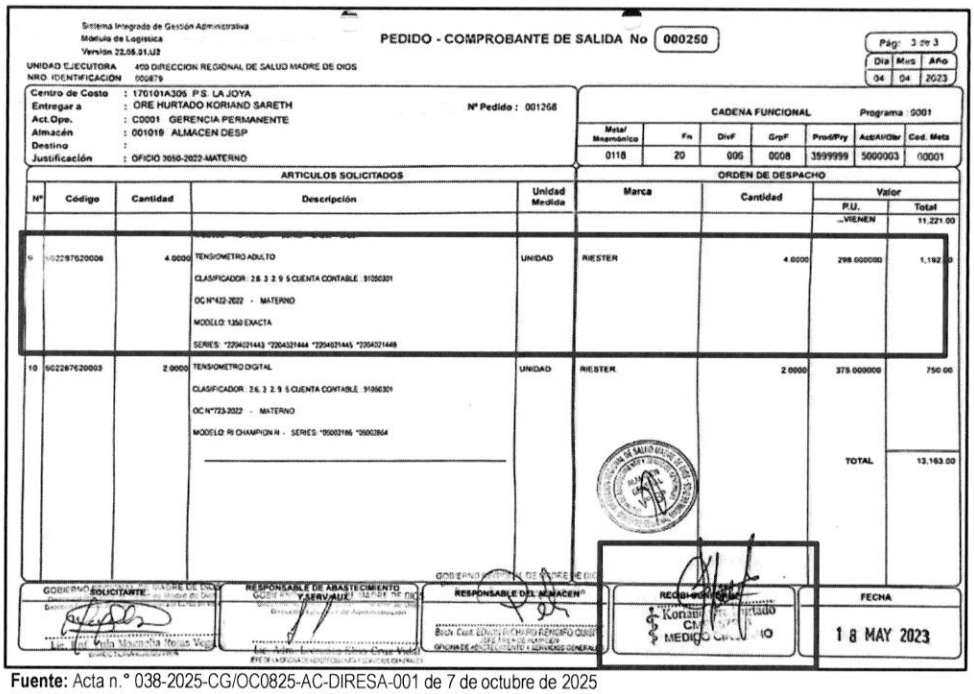
Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

88 Mediante acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025.
89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 103-2022-GOREMAD-DIRESA/DG de 25 de marzo de 2022, por el periodo de 5 de marzo de 2022 al 4 de marzo de 2024.
90 Se le asigna funciones como jefa de establecimiento del Centro de Salud la Joya mediante Resolución Directoral Regional n.° 681-2022-GOREMAD/DIRESA de 29 de diciembre de 2022, periodo de 19 de diciembre de 2022 al 19 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 19
PECOSA n.° 000250 de 4 de abril de 2023 – Puesto de Salud La Joya



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

PEDIDO - COMPROBANTE DE SALIDA No 000250

Pág: 3 de 3

Día	Mes	Año
04	04	2023

UNIDAD EJECUTORA 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN 000879

Centro de Costo : 170101A305 P.S. LA JOYA
Entregar a : ORE HURTADO KORIAND SARETH
Act.Ope. : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Almacén : 001019 ALMACEN DESP
Destino :
Justificación : OFICIO 3050-2022-MATERNO

Nº Pedido : 001268

CADENA FUNCIONAL — Programa : 0001

Meta/ Mnemónico	Fn	DivF	GrpF	Prod/Pry	Act/Al/Obr	Cod. Meta
0118	20	006	0008	3999999	5000003	00001

ARTICULOS SOLICITADOS — ORDEN DE DESPACHO

Nº	Código	Cantidad	Descripción	Unidad Medida	Marca	Cantidad	Valor P.U.	Valor Total
							...VIENEN	11,221.00
9	602287620006	4.0000	TENSIOMETRO ADULTO CLASIFICADOR : 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°422-2022 - MATERNO MODELO: 1350 EXACTA SERIES: *2204021443 *2204021444 *2204021445 *2204021449	UNIDAD	RIESTER	4.0000	298.000000	1,192.00
10	602287620003	2.0000	TENSIOMETRO DIGITAL CLASIFICADOR : 2.6.3.2.9.5 CUENTA CONTABLE : 91050301 OC N°723-2022 - MATERNO MODELO: RI CHAMPION N - SERIES: *05002186 *05002864	UNIDAD	RIESTER	2.0000	375.000000	750.00
							TOTAL	13,163.00

SOLICITANTE	RESPONSABLE DE ABASTECIMIENTO Y SERV. AUX.	RESPONSABLE DEL ALMACEN	RECIBI CONFORME	FECHA
Lic. Raf. Yula Mamaña Rojas Vega	Lic. Adm. Leonardo Silva Cruz Vidal	Bach. Cont. EDWIN RICHARD RENDIFO QUISPE	Konand Ore Hurtado CMP MEDICO CIRUJANO	18 MAY 2023

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, adjunto a los mencionados Pedidos – Comprobante de Salida, se evidenció el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2023, mediante el cual Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial[91], suscribió la entrega, a Salvador Quispe Flores, gerente de CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421; y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023 mediante el cual el jefe encargado del Área de Control Patrimonial, suscribió la entrega, a Koriand Sareth Oré Hurtado, jefe del Puesto de Salud la Joya, de dos (2) tensiómetros adulto con códigos patrimoniales n.os 602287621442 y 602287621444, conforme se muestra en la siguiente imagen:

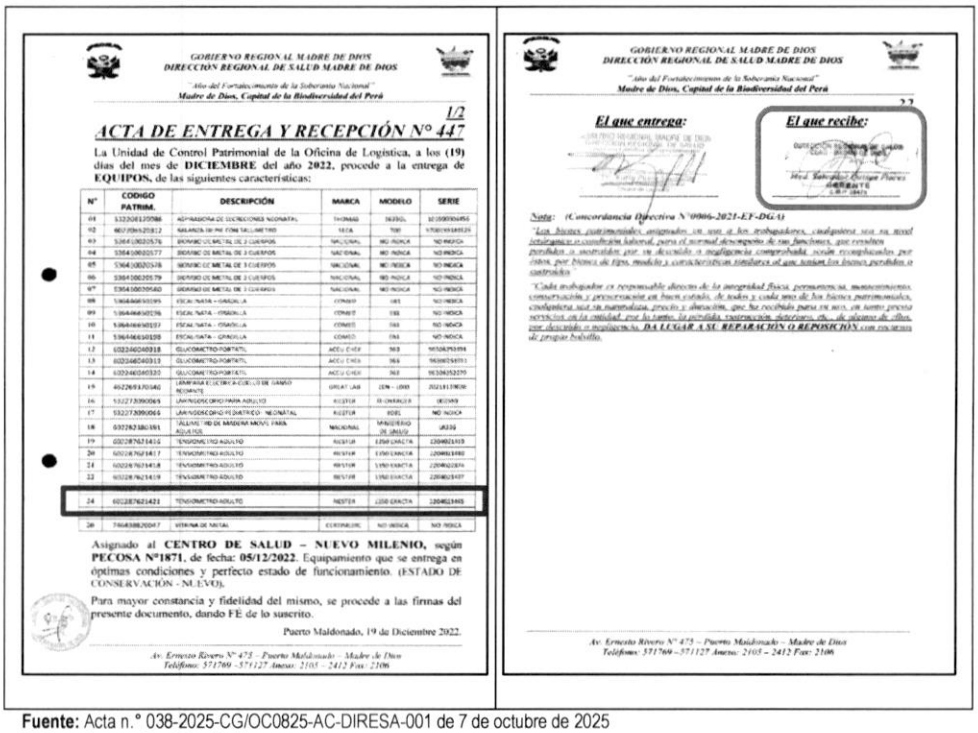
Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

(Ver la imagen en la siguiente página)

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 379-2021-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 422-2024-GOREMAD/DIRESA, periodo de 1 de julio de 2021 al 22 de julio de 2024.

Imagen n.° 20
Acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 447

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Logística, a los (19) días del mes de DICIEMBRE del año 2022, procede a la entrega de EQUIPOS, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
01	5320301127086	ADMISION DE INCUBADORA DE NEONATAL	THOMAS	360XL	1210000304
02	6027306120812	BALANZA DE PEDESTAL	SECA	700	5701019410
03	5364100020576	BIOMETRO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
04	5364100020577	BIOMETRO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
05	5364100020578	BIOMETRO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
06	5364100020579	BIOMETRO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
07	5364100019580	BIOMETRO DE METAL DE 3 CUERPOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
08	5364066810195	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
09	5364066810196	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
10	5364066810197	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
11	5364066810198	ESCALINATA - GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
12	6022460040818	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90304293
13	6022460040815	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90304294
14	6022460040820	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90304293
15	4022693170140	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO RECHARTE	GREAT LAB	LDN - 1003	2021013
16	5322730900065	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KUSTER	N-MANGO D	00349
17	5322730900066	LARINGOSCOPIO PEDIATRICO - NEONATAL	KUSTER	0181	NO INDICA
18	6027823801891	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTOS	NACIONAL	MINISTERIO DE SALUD	18330
19	6022876210410	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1260 EXACTA	2204021910
20	6022876210417	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1260 EXACTA	2204021880
21	6022876210418	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1260 EXACTA	2204021874
22	6022876210419	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1260 EXACTA	2204021877
24	6022876211421	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1260 EXACTA	2204021885
26	7464038820047	VITRINA DE METAL	CERTINDUSTRIC	NO INDICA	NO INDICA

Asignado al **CENTRO DE SALUD – NUEVO MILENIO,** según **PECOSA N°1871**, de fecha: **05/12/2022**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACION - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 19 de Diciembre 2022.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

El que entrega:

El que recibe:

Med. Salvador Ortega Flores
MEDICO CIRUJANO

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

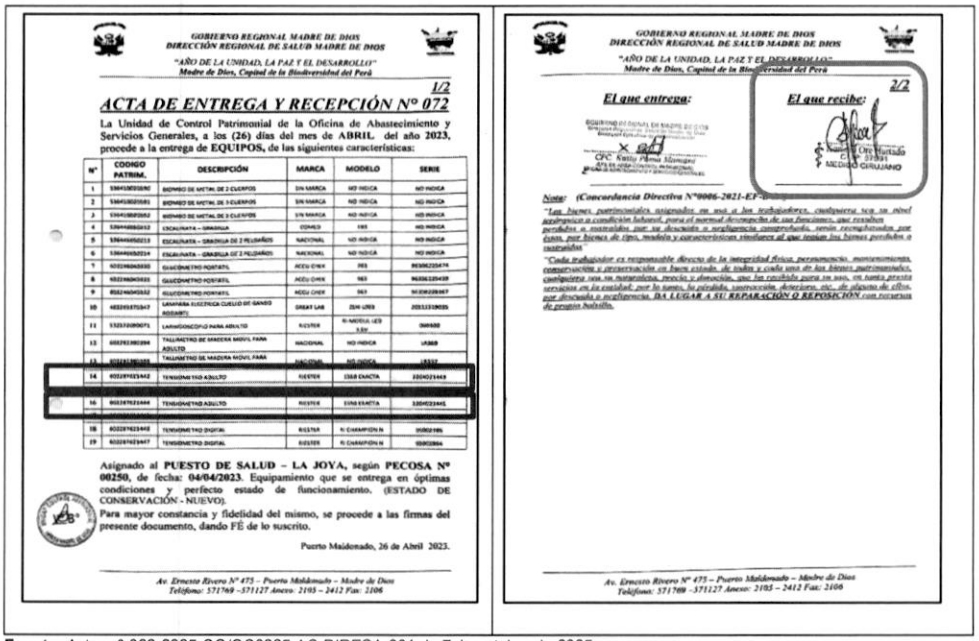
"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resultan perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobado, serán recuperados por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados."

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y afectación, que les entregue para su uso, en tanto preste servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Imagen n.° 21
Acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

1/2

ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN N° 072

La Unidad de Control Patrimonial de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, a los (26) días del mes de ABRIL del año 2023, procede a la entrega de EQUIPOS, de las siguientes características:

N°	CODIGO PATRIM.	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	SERIE
1	5364100020580	BIOMETRO DE METAL DE 2 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
2	5364100020581	BIOMETRO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
3	5364100020582	BIOMETRO DE METAL DE 3 CUERPOS	SIN MARCA	NO INDICA	NO INDICA
4	5364066810212	ESCALINATA – GRADILLA	COMED	183	NO INDICA
5	5364066810213	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
6	5364066810214	ESCALINATA – GRADILLA DE 2 PELDAÑOS	NACIONAL	NO INDICA	NO INDICA
7	6022460040830	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90304293474
8	6022460040831	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90304293458
9	6022460040832	GLUCOMETRO PORTATIL	ACCU CHEK	363	90304288467
10	4022693170843	LAMPARA ELECTRICA CUELLO DE GANSO RECHARTE	GREAT LAB	LDN-1003	20111330035
11	5322730900071	LARINGOSCOPIO PARA ADULTO	KUSTER	N-MANGO LED Nº3	0349
12	6022823802894	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	18368
13	6022823802895	TALLIMETRO DE MADERA MOVIL PARA ADULTO	NACIONAL	NO INDICA	18332
14	6022876210442	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1260 EXACTA	2204021443
15	6022876210446	TENSIOMETRO ADULTO	KUSTER	1260 EXACTA	2204021441
18	6022876210448	TENSIOMETRO DIGITAL	KUSTER	N-CHAMPION N	03002180
19	6022876210447	TENSIOMETRO DIGITAL	KUSTER	N-CHAMPION N	03002884

Asignado al **PUESTO DE SALUD – LA JOYA, según PECOSA Nº 00250,** de fecha: **04/04/2023**. Equipamiento que se entrega en óptimas condiciones y perfecto estado de funcionamiento. (ESTADO DE CONSERVACIÓN - NUEVO).

Para mayor constancia y fidelidad del mismo, se procede a las firmas del presente documento, dando FÉ de lo suscrito.

Puerto Maldonado, 26 de Abril 2023.

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú

2/2

El que entrega:

CPC. Kathy Alexa Manrique

El que recibe:

Med. Cirujano Hurtado
C.M. 39581
MEDICO CIRUJANO

Nota: (Concordancia Directiva N°0006-2021-EF-DGA)

"Los bienes patrimoniales asignados en uso a los trabajadores, cualquiera sea su nivel jerárquico o condición laboral, para el normal desempeño de sus funciones, que resultan perdidos o inutilizados por su descuido o negligencia comprobado, serán recuperados por estos, por bienes de tipo, modelo y características similares al que tenían los bienes perdidos o inutilizados."

*"Cada trabajador es responsable directo de la integridad física, permanencia, mantenimiento, conservación y preservación en buen estado, de todos y cada uno de los bienes patrimoniales, cualquiera sea su naturaleza, precio y afectación, que les entregue para su uso, en tanto preste servicios en la entidad, por lo tanto, la pérdida, sustracción, deterioro, etc., de alguno de ellos, por descuido o negligencia, **DA LUGAR A SU REPARACIÓN O REPOSICIÓN** con recursos de propio bolsillo.*

Av. Ernesto Rivero N° 475 – Puerto Maldonado – Madre de Dios
Teléfono: 571769 –571127 Anexo: 2105 – 2412 Fax: 2106

Fuente: Acta n.° 038-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 7 de octubre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el subnumeral 5.3.2.4 Otros gastos de gestión de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[92], señaló: *"los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE."*

En ese sentido, la Comisión Auditora, realizó la verificación física de los bienes adquiridos[93], evidenciando que los bienes con código patrimonial n.os 62287621421, 602287621442 y 602287621444, no se encontraban en el Centro de Salud Nuevo Milenio y en el Puesto de Salud la Joya.

En ese sentido, se evidenció que Salvador Quispe Flores gerente del CLAS Madre de Dios - Centro de Salud Nuevo Milenio, suscribió el pedido - comprobante de salida n.° 001871 de 5 de diciembre de 2022 y el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, a través de los cuales recibió un tensiómetro adulto, el mismo que durante la visita realiza por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP[94] que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";*

Asimismo, se evidenció que Koriand Sareth Oré Hurtado jefe del Puesto de Salud la Joya, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 000250 de 4 de abril de 2023 y el acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, a través de los cuales recibió dos tensiómetro adulto, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsable, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; además, inobservó su obligación como servidor establecida en el literal a), n), y o) del articulo 53° del Reglamento Interno de Trabajo – RIT de los servidores públicos de la Dirección regional de Salud de Madre de Dios, aprobado con Resolución Directoral n.° 106-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 28 de marzo de 2022, que señala: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público. (...) n) Conocer, respetar y cumplir los dispositivos legales y administrativos establecidos, así como lo dispuesto en el presente Reglamento Interno de Trabajo. (...) o) Actuar con transparencia y responsabilidad, en virtud de lo*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

92 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022.
93 Mediante Actas n.°s 007 y 008-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 ambas de 11 de septiembre de 2025.
94 Aprobada con Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014.

cual el servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna completa y oportuna. (...)";

También, se evidenció que Katty Puma Mamani, jefe del Área de Control Patrimonial, suscribió el acta de entrega de recepción n.° 447 de 19 de diciembre de 2022, mediante el cual suscribió la entrega de un tensiómetro adulto con código patrimonial n.° 62287621421, además con acta de entrega de recepción n.° 072 de 26 de abril de 2023, se realizó la entrega de dos (2) tensiómetros adulto con código patrimonial nos 602287621442 y 602287621444, los mismos que durante la visita realizada por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS y la Comisión Auditora no fueron encontrados, inobservando lo señalado en el subnumeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; así como, el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP que señala, que el titular del área usuaria al que se le asignó el bien son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia; inobservando también su función establecida en el numeral 1. Función básica de la unidad orgánica de la oficina de logística - Área de Control Patrimonial, del Manual de Organización y Funciones[95] que señala: *"Realizar el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles de la institución, así como, ejecutar las acciones legales, técnicas y administrativas relacionadas con el registro y control de los bienes patrimoniales de la Institución".*

Al respecto, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, del cual la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2023[96] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral IV. Resultados obtenidos, del subnumeral 1.9 Verificación de activos fijos adquiridos con la fuente de donaciones y transferencias periodo julio-diciembre 2022 y enero-junio 2023, se señaló que no se ubicaron bienes en el centro de salud la Joya y puesto de salud Nuevo milenio, conforme al siguiente detalle:

"(...) durante el proceso de verificación no se ubicó bienes en el C.S. La Joya y C.S. Nuevo Milenio, a pesar de habérsele otorgado un tiempo adicional para su búsqueda, siendo los siguientes bienes:

CUADRO N° 15

N°	(...)	COMPROBANTE DE PAGO	(...)	N° ORDEN	NOMBRE DE ITEM	(...)	(...)	CODIGO PATRIMONIAL	UNIDAD DE UBICACIÓN ACTUAL	PECOSA	VALOR EN SOLES	(...)
1		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621442	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
2		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621444	P.S. LA JOYA	250	S/ 298.00	
3	(...)	(...)		(...)	(...)			(...)	(...)		(...)	
4		3829		422	TESIOMETRO ADULTO			602287621421	C.S. NUEVO MILENIO	1871	S/ 298.00	
TOTAL											(...)	

Por consiguiente, se procederá a realizar el ajuste negativo correspondiente, por un monto total de s/ 1,784.00."

Conforme a lo descrito anteriormente, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la a la Entidad, la UDR Madre de Dios evidenció que, que se distribuyó bienes a áreas diferentes a las autorizadas por el SIS por el importe de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

95 Aprobado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 440-2009-GOREMAD/PR. del 3 de noviembre del 2009.
96 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 0199-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de octubre de 2023.

remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[97].

Bajo las consideraciones expuestas, se puede advertir que, la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el jefe del Área de Control Patrimonial y el jefe de la Oficina de Logística, suscribieron los pedidos de compras y actas de entrega de recepción, distribuyendo bienes a la Oficina de Personal y al Sistema de Atención Móvil de Urgencia Madre de Dios – SAMU, a pesar de que dichos bienes habían sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud para una mejor atención a los pacientes y gestantes, y con el fin de completar el equipamiento de implementación de Telesalud y puntos de digitación de los establecimientos de salud; además, el jefe del Área de Control Patrimonial y los jefes de los establecimientos de salud de nuevo Milenio y la Joya no efectuaron la correcta custodia y control de los bienes adquiridos con presupuesto transferido por el SIS; todo ello inobservó lo establecido en los subnumerales 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, el numeral 5.1 Responsables de la conducción de los procesos de bienes patrimoniales y el numeral 6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso de la Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios; ocasionando deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
  (...)
  5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
  (...)
  Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
  (...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

  "5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

[97] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

(...)
5.3.2.4 Otros gastos de Gestión
(...)
Los equipos y bienes adquiridos con cargo a los recursos transferidos por el SIS deben ser debidamente registrados en el patrimonio institucional, y ubicarse físicamente en la Oficina de Seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del titular de la UE.
(...)"

- **Directiva n.° 001-2014-GOREMAD-DRS-OEA/LOG-UCP, Procedimientos de Control Patrimonial de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014**

"5. DISPOSICIONES GENERALES
5.1 responsables de la conducción de los Procesos de Bienes Patrimoniales
Es responsabilidad de la Oficina de Logística, a través de la Unidad de Control Patrimonial la realización y conducción de los procesos de manejo de los bienes patrimoniales.
La Oficina de Logística y la Unidad de Control Patrimonial son responsables del control previo y concurrente de los procesos de recepción y verificación de los bienes patrimoniales adquiridos, así como del registro, asignación, distribución y control de su estado de uso y conservación.
(...)
6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS
(...)
6.2.3 De la perdida, sustracción y recuperación de los bienes asignados en uso

a) *El titular del área usuaria respectiva y el servidor o trabajador al que se le asignó el bien, son solidariamente responsables, tanto pecuniaria, civil y/o penal, como administrativamente, de ser el caso, por la perdida, daño, deterioro o mal uso de los bienes de su dependencia, especialmente si ocurrieran por negligencia."*

Los hechos expuestos, generaron deducciones financieras, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025; por el importe de S/ 5552,04 (cinco mil quinientos cincuenta y dos con 04/100 soles), además de la pérdida de bienes por el valor de S/ 894,00 (ochocientos noventa y cuatro con 00/100 soles); afectando el patrimonio de la entidad, la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:49 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 19:29:34 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa, identificada con DNI N° 43304396, encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, durante el periodo de 27 de diciembre de 2022 al 7 de enero de 2023, encargada mediante memorando n.° 159-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de diciembre de 2022.

En su condición de encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, suscribió el Pedido - Comprobante de Salida n.° 002075 de 31 de diciembre de 2022, del cual se advierte que, se distribuyó al lactario de la Oficina de Personal un biombo de metal de 3 cuerpos adquirido con presupuesto de las transferencias del SIS, a pesar de que dicho bien fue requerido por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas con el fin de abastecer a los establecimientos de salud de mobiliarios para una mejor atención a los pacientes y gestantes del SIS, del cual habría inobservado lo señalado en el sub numeral 5.3.2.4 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02 el cual establece que los bienes adquiridos deben ubicarse físicamente en las oficinas de seguro, almacén de medicamentos, farmacia y/o áreas autorizadas; además, habría inobservado su función establecida en el literal f) del artículo 43° del Manual de Operaciones-MOP aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, que señala: *"Dirigir y supervisar la programación y ejecución de los fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional";* lo que generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal 2025, por el importe de S/ 992,00 (Novecientos noventa y dos con 00/100 soles).

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:07:50 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 22-10-2025 16:04:26 -05:00

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ LOAYZA Sandra FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24-10-2025 21:48:21 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000011-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 001-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - SUPERVISOR - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	JORGE LUIS ASENCIOS RIVERA
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 06288878
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	252

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Director Regional, durante el período de28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023; en doscientos cuarenta y siete (247) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. JORGE ASENCIO-DC-REV [F][F] (1)
2. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°1[F]
3. Anexo n1[F] ASENCIOS
4. CEDULA ASENCIOS RIVERA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9JQSRRR**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24-10-2025 21:49:48 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 001-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - SUPERVISOR - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	JORGE LUIS ASENCIOS RIVERA

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Director Regional, durante el período de28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023; en doscientos cuarenta y siete (247) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 06288878**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000011-2025-CG/0825-02-001
2. JORGE ASENCIO-DC-REV [F][F] (1)
3. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°1[F]
4. Anexo n1[F] ASENCIOS
5. CEDULA ASENCIOS RIVERA

NOTIFICADOR : SANDRA RODRIGUEZ LOAYZA - DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PWIT8Z**

390

005029

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 001-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Jorge Luis Asencios Rivera
CASILLA ELECTRÓNICA	:	06288878
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 09 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Director Regional, durante el período de 28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023; en doscientos cuarenta y siete (247) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EoyO2UbC-BZNm2P_PLIYCG4BbBgJXH0C7e8Wp6DykMNy_Q

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 1-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24-10-2025 21:03:29 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucia / Mamani Orbes / 74917647

005030

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN DESTINADO RECURSOS FINANCIEROS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD PARA FINES DISTINTOS A LOS AUTORIZADOS; ASIMISMO, HABRÍAN INCUMPLIDO CON IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS RECOMENDADAS POR LA UNIDAD DESCONCENTRADA REGIONAL DE MADRE DE DIOS DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD; HECHOS QUE HABRÍAN GENERADO EL DESABASTECIMIENTO DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS, DISPOSITIVOS MÉDICOS Y PRODUCTOS SANITARIOS Y LA AFECTACIÓN A LA ATENCIÓN OPORTUNA Y DE CALIDAD A LOS ASEGURADOS; ASÍ COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 158 082,96

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "Prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, el prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativas a los asegurados de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud, en adelante "IAFAS", que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por el prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA o norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022, 2023 y 2024, las mismas que establecían expresamente que los recursos transferidos no podían ser destinados a fines distintos para los cuales son autorizados; pese a ello, se ha evidenciado que los funcionarios y servidores de Entidad utilizaron los fondos transferidos por el SIS por el importe de S/ 159 351,18[1]; para realizar gastos no autorizados según la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02[2], tales como gastos de servicio de instalación de internet, servicio de elaboración de materiales audiovisuales, servicio de perifoneo, adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, compra de pasajes aéreos, insumos de aseo y limpieza, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS. Encontrándose como prioridad de gasto las adquisiciones de productos farmacéuticos, productos sanitarios y dispositivos médicos.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2023 y 2024, los funcionarios y servidores de la Entidad no implementaron las medidas correctivas recomendadas por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS por el importe de S/ 47 565,02[3].

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en los numerales 16.1 y 16.3 del artículo 16° de la Ley

1 Monto que proviene de la suma de los importes observados en las supervisiones financieras presenciales durante los periodos 2022, 2023 y 2024 y deducidos en el marco presupuestal 2024 y 2025 (S/ 121 650,18) más el importe observado en la supervisión financiera presencial del periodo 2024, el cual será deducido en la próxima transferencia (S/ 2156,50) más el importe observado por la Comisión Auditora por la adquisición de bienes y servicios de los periodos 2023 y 2024 (S/ 35 544,50), conforme se detalla en el cuadro n.° 24

2 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022 y modificada con Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS, 000209-2022/SIS/J, 000019-2024-SIS/J, 0000139-2024-SIS/J y 0000165-2024-SIS/J de 21 de junio y 10 de noviembre de 2022, 16 de febrero, 30 de septiembre y 8 de noviembre de 2024

3 Monto que proviene de la suma de los importes observados en las supervisiones financieras presenciales durante el periodo 2022 y deducidos en el marco presupuestal 2024 y 2025 (S/ 36 432,78) más el importe observado en la supervisión financiera presencial del periodo 2023 y 2024, el cual será deducido en la próxima transferencia (S/ 11 132,24), conforme se detalla en el cuadro n.° 24

n.° 31365, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2022, los numerales 16.1 y 16.3 del artículo 16° de la Ley n.° 31638, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2023, los numerales 13.1 y 13.4 del artículo 13° Ley n.° 31953, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2024,los artículos 2°, 8° y 41° del Decreto Legislativo n.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público; así como, los artículos 3°, 11° y 12° de la Directiva n. ° 0002-2021-EF/50.01, Directiva para la ejecución presupuestaria 2022; los artículos 3°, 11° y 12° de la Directiva n.° 0005-2022-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria 2023 y los artículos 3°, 11° y 12° de la Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria 2024. Además, el artículo 6° del Decreto Legislativo n. ° 1163 Decreto Legislativo que aprueba disposiciones para el fortalecimiento del Seguro Integral de Salud, publicado el 7 de diciembre de 2013 y vigente a partir del 8 de diciembre de 2013, y el artículo 23° del Decreto Supremo n. ° 030-2014-SA que aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo n. ° 1163, publicado el 6 de noviembre de 2014 y vigente a partir del 7 de noviembre de 2014.

Asimismo, se vulneró los numerales 5.2, 6.3 y 6.12. de la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2022; los numerales 5.2, 5.3, 6.3 y 7.4. de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2021/SIS de 21 de junio de 2022; los numerales 5.2, 5.3, 6.3 y 7.4. de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022; los numerales 5.2, 5.3, 6.3, y 7.4. de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024, vigente a partir del 20 de febrero de 2024; los numerales 5.2, 5.3, 6.3 y 7.4. de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024-SIS/J de 30 de septiembre de 2024; así como, la cláusula octava del Convenio entre el Seguro Integral de Salud (SIS), el Fondo Intangible Solidario de Salud (FISSAL) y el Gobierno Regional de Madre de Dios.



Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Finalmente, se contravinieron las disposiciones establecidas en las Resoluciones Jefaturales n.° 000029-2022/SIS/J de 25 de febrero de 2022, n.° 111-2022/SIS/J de 27 de mayo de 2022, n.° 156-2022-SIS/J de 23 de agosto de 2022, 000158, n.° 160-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 000162-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 210-2022-SIS/J de 11 de noviembre de 2022, n.° 220-2022-SIS/J de 24 de noviembre de 2022, n.° 236-2022-SIS/J de 21 de diciembre de 2022, n.° 008-2023-SIS/J de 11 de enero de 2023, n.° 0032-2023-SIS/J de 24 de febrero de 2023, n.° 0088-2023-SIS/J de 31 de marzo de 2023, n.° 0091-2023-SIS/J de 5 de junio de 2023, n.° 000140-2023-SIS/J de 1 de agosto de 2023, n.° 000154-2023-SIS/J de 18 de agosto de 2023, n.° 000017-2024-SIS/J de 14 de febrero de 2024 y n.° 000055-2024-SIS/J de 29 de abril de 2024



Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Los hechos expuestos generaron que la Entidad se encuentre con desabastecimiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, afectando la prestación oportuna y de calidad de los servicios de salud a los asegurados; asimismo, se identificaron deducciones financieras durante el periodo 2022, 2023 y 2024, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2023 y 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2024 y 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Antecedentes

El Texto Único Ordenado de la Ley n.° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud aprobado por Decreto Supremo n.° 020-2014-SA de 12 de julio de 2014[4], establece en su artículo 2° que el aseguramiento universal en salud es un proceso orientado a lograr que la población residente en el territorio nacional disponga de un seguro de salud que le permita acceder a un conjunto de prestaciones de salud de carácter preventivo, promocional, recuperativo y de rehabilitación, en condiciones de eficiencia, equidad, oportunidad, calidad y dignidad.

El SIS, es un organismo público ejecutor adscrito al Ministerio de Salud, constituido como una IAFAS pública, conforme a lo dispuesto en el artículo 7° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud, aprobado por Decreto Supremo n.° 020-2014-SA, con las funciones de recibir, captar y/o gestionar fondos para la cobertura de las atenciones de salud o que oferten cobertura de riesgos de salud, bajo cualquier modalidad.

Asimismo, el artículo 4° del Decreto Legislativo n.° 1163, que aprueba disposiciones para el fortalecimiento del Seguro Integral de Salud, establece que la transferencia de fondos o pagos que efectúe el SIS requiere la suscripción obligatoria de un convenio o contrato, pudiendo tener una duración de hasta tres (3) años renovables.

Que, en concordancia con ello, el artículo 12° del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1163, aprobado por el Decreto Supremo n.° 030-2014-SA y sus modificatorias, establece que *"El Seguro Integral de Salud (SIS) suscribe convenios con las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPRESS) públicas, Unidades de Gestión de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (UGIPRESS) públicas, Gobiernos Regionales, Instituciones Administradoras de Fondos de Aseguramiento (IAFAS) públicas, para la transferencia de fondos o pago por las prestaciones de salud y administrativas que se brinden a sus asegurados."*

En este contexto, el 21 de febrero de 2022, se suscribió el "Convenio entre el Seguro Integral de Salud, Fondo Intangible Solidario de Salud y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados", mediante el cual, el Prestador[5] a través de sus Unidades Ejecutoras que se encuentran bajo su jurisdicción, se obligan a financiar los servicios de salud y administrativos a los asegurados; el mismo que ha sido modificado y ratificado mediante primera adenda de 9 de enero de 2023, segunda adenda de 16 de febrero de 2023, tercera adenda de 30 de mayo de 2023, cuarta adenda de 13 de febrero de 2024, quinta adenda de 8 de abril de 2024, sexta adenda de 24 de julio de 2024 y séptima adenda de 11 de octubre de 2024.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Cabe precisar que, entre las normas señaladas en el convenio antes precisado se encuentra la Directiva n.° 002-2020-SIS/GNF-V.01, "Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud", en adelante la "Directiva", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022 y modificada con Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS, 000209-2022/SIS/J, 000019-2024-SIS/J, 0000139-2024-SIS/J y 0000165-2024-SIS/J de 21 de junio y 10 de noviembre de 2022, 16 de febrero, 30 de septiembre y 8 de noviembre de 2024, respectivamente, cuya finalidad es de contribuir a la adecuada gestión financiera de las Entidades con respecto a los recursos transferidos en el marco de los convenios, adendas y actas suscritas, con el fin de garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[4] Publicado en el diario oficial El Peruano el 13 de julio de 2024.

[5] El Gobierno Regional se denomina el prestador, término que incluye en forma conjunta o indistinta a la UE e IPRESS públicas inscritas en el Registro Nacional de IPRESS – RENIPRESS que se encuentren bajo su administración y jurisdicción, conforme el numeral 3.3 de la Clausula tercera del Convenio.

Asimismo, la Directiva señalada regula los gastos que deben efectuarse con los recursos transferidos del SIS, entre los cuales se consideran los gastos de reposición y los gastos de gestión.

Respecto a los gastos de reposición, se consideran aquellos destinados a la adquisición y traslado de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, contratación de prestaciones de salud tercerizadas; al traslado de pacientes por referencia y contrarreferencia; así como, gastos administrativos inherentes a la prestación de salud; precisando además que los gastos ejecutados para la adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, constituyen la prioridad de gasto que se debe atender con los recursos transferidos por el SIS.

En cuanto a los gastos de gestión, estos comprenden a los gastos operativos destinados para brindar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas a los asegurados del SIS, precisando que estos gastos se ejecutan únicamente una vez atendida la prioridad de los gastos de reposición y deben ejecutarse dentro de los conceptos y clasificadores de gastos señalados en el anexo n.° 01 de la presente Directiva.

Asimismo, el referido convenio estableció como una de las obligaciones del prestador; el de garantizar que la IPRESS[6] brinde prestaciones de salud y prestaciones administrativas en forma gratuita, oportuna y de calidad a los asegurados en condiciones óptimas de calidad, seguridad y oportunidad; así como, el de administrar eficientemente lo recursos transferidos en el marco del convenio y de la normativa vigente; priorizando que los créditos presupuestarios estén destinados para la adquisición de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios para la atención de los asegurados del SIS.

De la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, destinados para fines distintos por el importe total de S/ 88 909,51

Dentro de este contexto, y en el marco al convenito suscrito por el SIS, FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios, durante el periodo 2022, el SIS mediante Resoluciones Jefaturales aprobó la transferencia financiera a favor de la Unidad Ejecutora – Dirección Regional de Salud Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones de salud y administrativas brindadas a los asegurados del SIS, el importe de S/ 5 592 826,00 (cinco millones quinientos noventa y dos mil ochocientos veintiséis con 00/100 soles); a razón de ello, el Gobierno Regional de Madre de dios mediante Resoluciones Ejecutivas Regionales autorizó la incorporación de mayores fondos públicos en el presupuesto de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios en adelante la "Entidad", según el siguiente detalle:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Cuadro n.° 1
Transferencias financieras efectuadas por el SIS a la Entidad durante el periodo 2022

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
1	029-2022/SIS	25/2/2022	125-2022-GOREMAD/GR	16/3/2022	3 585 421,00
2	111-2022/SIS	27/5/2022	258-2022-GOREMAD/GR	15/6/2022	511 356,00
3	158-2022/SIS/J	16/8/2022	374-2022-GOREMAD/GR	8/9/2022	255 679,00
4	160-2022/SIS/J	26/8/2022	377-2022-GOREMAD/GR	13/9/2022	3284,00
5	156-2022/SIS/J	23/8/2022	378-2022-GOREMAD/GR	13/9/2022	140 625,00
6	162-2022/SIS/J	26/8/2022	385-2022-GOREMAD/GR	15/9/2022	209 656,00

[6] Las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPRESS) son aquellos establecimientos de salud y servicios médicos de apoyo, públicos, privados o mixtos, creados o por crearse, que realizan atención de salud con fines de prevención, promoción, diagnóstico, tratamiento y/o rehabilitación; así como aquellos servicios complementarios o auxiliares de la atención médica, que tienen por finalidad coadyuvar en la prevención, promoción, diagnóstico, tratamiento y/o rehabilitación de la salud, según lo establecido en el artículo 8° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud aprobado por Decreto Supremo n.° 020-2014-SA de 12 de julio de 2014.

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
7	210-2022/SIS/J	11/11/2022	466-2022-GOREMAD/GR	21/11/2022	527 715,00
8	236-2022/SIS/J	15/12/2022	522-2022-GOREMAD/GR	28/12/2022	33 211,00
9	220-2022/SIS/J	24/11/2022	494-2022-GOREMAD/GR	6/12/2022	325 879,00
Total, importe transferido S/					**5 592 826,00**

Fuente: Resoluciones Jefaturales n.° 000029-2022/SIS/J de 25 de febrero de 2022, n.° 111-2022/SIS/J de 27 de mayo de 2022, n.° 156-2022-SIS/J de 23 de agosto de 2022, 000158, n.° 160-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 000162-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 210-2022-SIS/J de 11 de noviembre de 2022, n.° 220-2022-SIS/J de 24 de noviembre de 2022, n.° 236-2022-SIS/J de 21 de diciembre de 2022, y modificaciones presupuestales de ingresos por nota del 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, se incorporaron mayores ingresos por concepto de Saldo de Balance[7], mediante resoluciones Ejecutivas Regionales por el importe de S/ 163 617,00 (ciento sesenta y tres mil seiscientos diecisiete con 00/100 soles), tal como se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro n.° 2
Incorporación de mayores fondos por concepto de saldo de balance en la Fuente de Financiamiento 4. Donaciones y Transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias del periodo 2022

Ítem	Resolución Ejecutiva Regional		Importe autorizado	Total autorizado
	N°	Fecha		
1	001-2022-GOREMAD/GR	4/1/2022	52 400,00	163 617,00
2	118-2022-GOREMAD/GR	16/3/2022	111 217,00	

Fuente: Resolución Ejecutiva Regional n.° 001 y 118-2022-GOREMAD/GR de 4 de enero y 16 de marzo de 2022, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De los cuadros precedentes, se evidencia que la Entidad durante el periodo 2022, asignó en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias, el importe de S/ 5 592 826,00 (cinco millones quinientos noventa y dos mil ochocientos veintiséis con 00/100 soles) correspondiente a las transferencias efectuadas por el SIS durante el periodo 2022; así como, el importe de S/ 163 617,00 (ciento sesenta y tres mil seiscientos diecisiete con 00/100 soles) proveniente del saldo de balance del periodo 2021 de las transferencias del SIS. En tal sentido, la Entidad contó con un Presupuesto Institucional Modificado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias ascendente a S/ 5 756 443,00 (cinco millones setecientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y tres con 00/100 soles), constituido únicamente por las transferencias realizadas por el SIS, cuyo fin debió estar destinado a garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Asimismo, es preciso señalar que en las mencionadas resoluciones jefaturales establecieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos no podrán ser destinados, bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son autorizados; lo cual es concordante con el principio de especialidad cualitativa, estipulado en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto, que menciona: *"(...) que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidad Pública deben destinarse, exclusivamente a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los presupuestos del Sector Público."*

No obstante, se evidencia que Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad, Vilma Barrientos

[7] Los saldos de balance, son recursos financieros proveniente de fuente de financiamiento distinta a Recursos Ordinarios, que no hayan sido utilizados al 31 de diciembre del año fiscal, según lo establecido en el articulo 50° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y encargada de la Unidad de Presupuesto, Unchag Liwa Ng Cutipa , encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y jefa de la Unidad de Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto; quienes habrían participado en la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 para fines distintos a los autorizados, y que no se encuentran comprendidos en los numerales 5.2, 6.3 y en el anexo n.° 1 de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[8]; así como, en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[9], por el monto de S/ 88 909,50; el mismo que está sujeto a una deducción financiera[10], ello en cumplimiento a las mencionadas directivas, que establecen que no se admitirán aquellos gastos cuyos conceptos no se encuentren previstos en el anexo n. ° 01 de las directivas antes señalada y que no cumplen los fines de las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

Cabe señalar que la ejecución de los fondos transferidos debieron ceñirse estrictamente a la finalidad de las transferencias; siendo destinados para el financiamiento de las prestaciones brindadas a los asegurados del SIS en mérito a los convenios y actas de compromisos suscritos; sin embargo, se destinaron fondos para la contratación del servicio de instalación de internet, adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, compra de pasajes aéreos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS, que no se ajustan a las precisiones establecidas por la Directiva del SIS; los mismos que se detallan a continuación:

a) Clasificador de gasto – 2.3.1 5.1 2 Papelería general, útiles y materiales de oficina

Comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022, por el importe de S/ 2627,68

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[11], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

"(…)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(…)*
TOTAL				*(…)*

(…)"

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2022.
[9] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2021/SIS de 21 de junio de 2022.
[10] Una deducción es el importe que reduce el monto del marco presupuestal del mecanismo Per Cápita de una Unidad Ejecutora, calculado para un año fiscal, en el marco de lo establecido en los procesos de monitoreo y supervisión, según lo establecido en el numeral 5.2.3 de Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.
[11] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 1653 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para Konica Minolta Cod. Ref. TN 118 negro, tóner de impresión para kyosera Cod. Ref. TK1175 negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[12]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[13]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[14].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[15], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001572 de 16 de mayo de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[16], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En este contexto, mediante oficio n.° 837-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 19 de mayo de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[17], en cumplimiento de sus funciones[18], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva

---

12 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

13 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

14 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

15 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

16 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

17 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

18 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA

de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, por el importe total de S/ 346.78, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 0023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
1625	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1624	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1623	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
Total				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001623 aprobada el 16 de mayo de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 3922 de 19 de mayo de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[19]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2713 de 19 de mayo de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones[20]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000165 de 27 de mayo de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para Konica Minolta Cod. Ref. TN 118 negro, tóner de impresión para kyosera Cod. Ref. TK1175 negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2627,68 (dos mil seiscientos veintisiete con 68/100 soles). Posteriormente, el 8 de junio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n° 2513 de 20 de junio de 2022, por el importe total de S/ 2627,68 (dos mil seiscientos veintisiete con 68/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

19 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de mayo de 2022, folios 780 y 781.

20 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 19 de mayo de 2022, folios 320 y 321.

Imagen n.° 1
Comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022


SIAF - Módulo Administrativo
Versión 21.01.00

Fecha : 22/06/2022
Hora : 07:50:57
Pag : 1 de 1

COMPROBANTE DE PAGO

REGISTRO SIAF 0000002413

N°	DIA	MES	AÑO
2513	20	06	2022

RUC 10425937822

NOMBRE MAMANI QUISPE BERNAR ANGEL

SON DOS MIL SEISCIENTOS VEINTISIETE Y 68/100 SOLES

CONCEPTO

PAGO DE LA O/S N° 165 POR LA COMPRA DE TONER PARA IMPRESORA

CODIGO DE CUENTA INTERBANCARIA
C C I

CODIFICACION PROGRAMATICA

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
2.3.1.5.1.2	2,627.68	

PAGADO

R.O. / SIS
RECURSOS ORDINARIOS
0201 - 017483(18)

TOTAL	2,627.68
DEDUCCIONES	0.00
LIQUIDO A PAGAR	2,627.68

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE

RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES — IMPORTE

PARA EL USO DEL TESORERO

VISACION

CONTROL INTERNO — JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD

RECIBI CONFORME

FECHA — FIRMA

DNI — RUC

LIBRETA MILITAR

TOTAL RETENCIONES 0.00

FORMA DE PAGO — AUTORIZACION

AÑO 2017
BANCO 001 BANCO DE LA NACION
CTA CTE 052-00-201-017483(13)
TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS
CCI

TIPO DE OPERACION
GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Fuente: Comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, habría tramitado la adquisición de materiales de oficina; así como, habría tramitado la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y habría suscrito el comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto habría otorgado la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, habría aprobado la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2627,68 (dos mil seiscientos veintisiete con 68/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022, por el importe de S/ 4914,26

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[21], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
		TOTAL		

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01195 de 18 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de nota autoadhesiva 2 7/8 in X 2 7/8 in aprox. X 500 hojas colores, bolígrafo (lapicero) de tinta seca punta fina color azul, clip mariposa de metal 45 mm x 50 y grapa 26/6 X 1000, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[22]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[23]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[24].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001568 de

---

21 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

22 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

23 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

24 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

16 de mayo de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[25], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 837-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 19 de mayo de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[26], en cumplimiento de sus funciones[27], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, por el importe total de S/ 346.78, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 0023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
1625	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1624	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1623	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
Total				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001625 aprobada el 16 de mayo de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 3922 de 19 de mayo de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[28]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2713 de 19 de mayo de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones[29].

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

25 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

26 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

27 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

28 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de mayo de 2022, folios 780 y 781.

29 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 19 de mayo de 2022, folios 320 y 321.

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000167 de 27 de mayo de 2022, con la descripción *"bolígrafo (lapicero) de tinta seca punta fina color azul, clip mariposa de metal 45 MM X 50, grapa 26/6 X 1000 y nota autoadhesiva 2 7/8 in X 2 7/8 in aprox. X 500 hojas de colores"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 5460,29 (cinco mil cuatrocientos sesenta con 29/100 soles).

Posteriormente, el 14 de junio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de tres (3) días de retraso en la entrega del bien [30]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022, por el importe total de S/ 4914,29 (cuatro mil novecientos catorce con 29/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[30] Por consiguiente, se emitió el comprobante de pago n.° 2520 de 20 de junio de 2022, por el importe S/ 546,03 (quinientos cuarenta y seis con 03/100 soles)[30], con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Imagen n.° 2
Comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4914,29 (cuatro mil novecientos catorce con 29/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022, por el importe de S/ 2256,50

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[31], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
TOTAL				***(...)***

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01655 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para HP Cod. Ref. 58A CF258A negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[32]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: "*Trámite correspondiente*"[33]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[34].

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[35], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases

---

31 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

32 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

33 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

34 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

35 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001761 de 26 de mayo de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[36], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 937-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 21 de mayo de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[37], en cumplimiento de sus funciones[38], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 0023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
1828	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
Total				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001828 aprobada el 26 de mayo de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 4235 de 27 de mayo de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[39]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3051 de 30 de mayo de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[40]

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

36 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

37 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

38 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

39 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de mayo de 2022, folios 18 y 19.

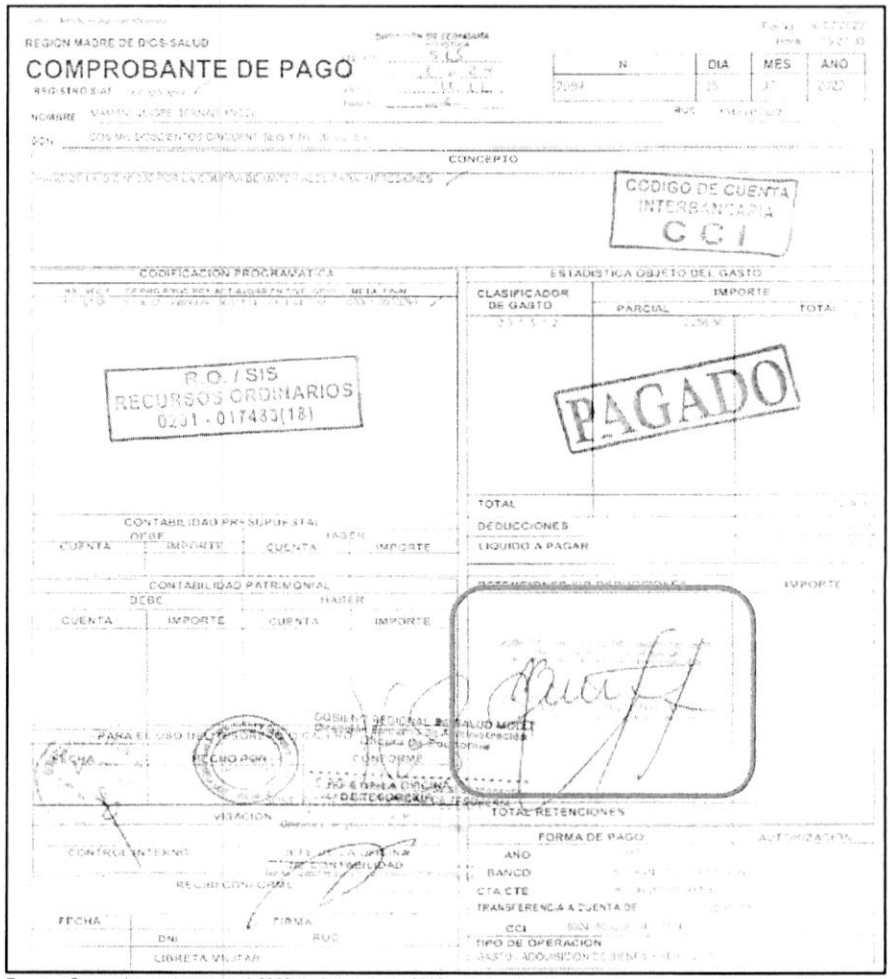
40 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 30 de mayo de 2022, folios 360 y 361.

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000232 de 10 de junio de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 58A CF258A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2256,50 (dos mil doscientos cincuenta y seis con 50/100 soles).

Posteriormente, el 23 de junio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 2256,50 (dos mil doscientos cincuenta y seis con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
Comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2256,50 (dos mil doscientos cincuenta y seis con 50/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022, por el importe de S/ 12 840,00

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[41], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
TOTAL				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director Ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01653 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para Xerox Cod. Ref. 106R03621 negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[42]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

41 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

42 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[43]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002129 de 16 de junio de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[45], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1211-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 21 de junio de 2022, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[46], en cumplimiento de sus funciones[47], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM):

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
0000002189	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*12,840.00*
Total				*12,840.00*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002189 aprobada el 21 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

44 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

45 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

46 Encargada mediante memorando n.° 017-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 20 de junio de 2020, periodo del 21 al 24 de junio de 2022.

47 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5052 de 21 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[48]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4032 de 21 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[49]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000292 de 22 de junio de 2022, con la descripción *"Tóner de impresión para xerox Cod. Ref 106r03621 negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 12 840,00 (doce mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles),

Posteriormente, el 7 de julio de 2022, directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 12 840,00 (doce mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

V°B°

[redacted]o digitalmente por
NI ORBES Ana Lucia FAU
378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

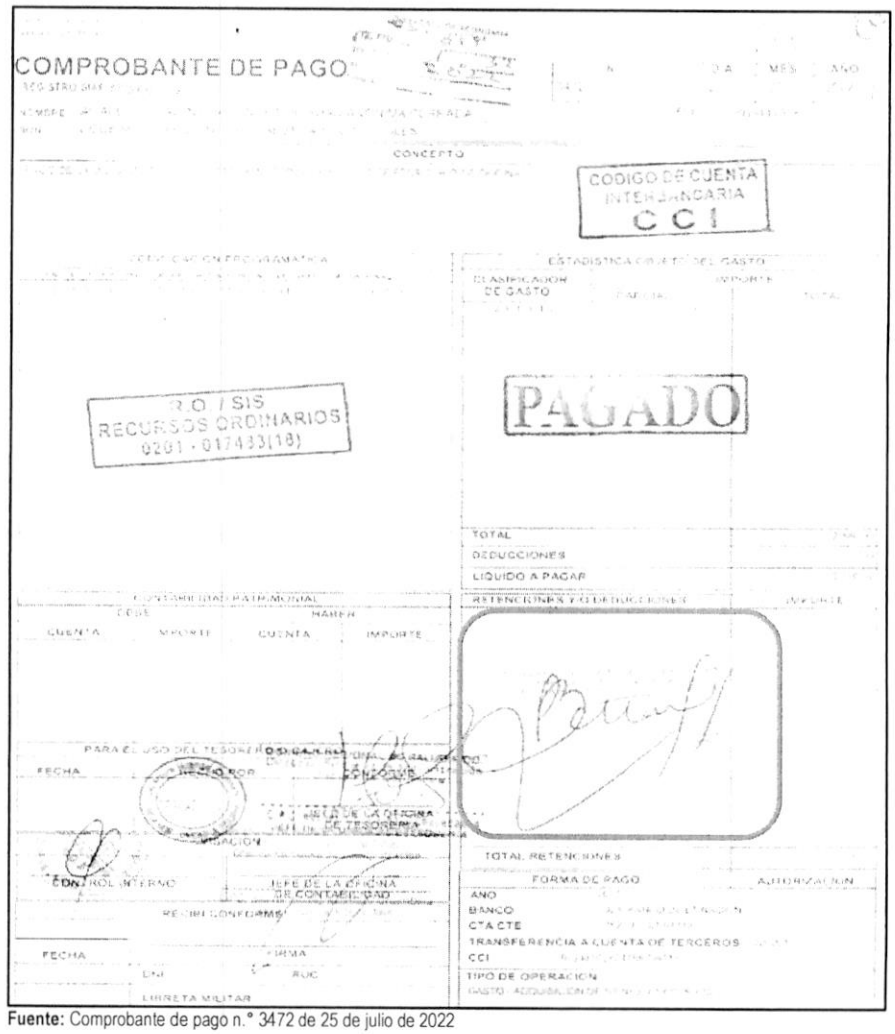
V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[48] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 21 de junio de 2022, folios 114 y 115.
[49] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 21 de junio de 2022, folios 474 y 475.

410

Imagen n.° 4
Comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022; también, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, igualmente, en su condición de jefa de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 12 840,00 (doce mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.os 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022, por el importe de S/ 3839,21

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de Salud de las Personas[50], solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[51], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 002410 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de tóner de impresión para konika minolta COD. REF. TN 118 negro y tóner de impresión para HP COD. REF. 78A CE278A negro; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF– V.02[52]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[53] la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[54]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

50 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

51 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

52 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

53 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.

54 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.

Adquisiciones[55].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[56], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002349 de 28 de junio de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[57], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1300-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 30 de junio de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[58], en cumplimiento de sus funciones[59], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02420	*010*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002420 aprobada el 28 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.15.12 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

55 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

56 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

57 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

58 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

59 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5339 de 30 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[60]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4321 de 30 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[61]

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n.°s 0000364 y 000366 ambas de 6 de julio de 2022, con la descripción *"Tóner de impresión para konika minolta Cod. Ref. TN 118 negro y tóner de impresión para HP Cod. Ref. 78A CE278A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 3839,21 (tres mil ochocientos treinta y nueve con 21/100 soles).

Posteriormente, el 19 y 22 de julio de 2022, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitieron los comprobantes de pago n.°s 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 3839,21 (tres mil ochocientos treinta y nueve con 21/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 3
Comprobante de pago n.os 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000364	6/6/2022	Tóner de impresión para HP Cod. Ref. 78A CE278A negro	3424	22/7/2022	2169,31
2	0000366	6/6/2022	Tóner de impresión para konika minolta Cod. Ref. TN 118 negro	3797	5/8/2022	1669,90
Total						**3839,21**

Fuente: Comprobante de pago n.os 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso indicar, que los comprobantes de pago descritos en el cuadro precedente, fueron suscritos, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

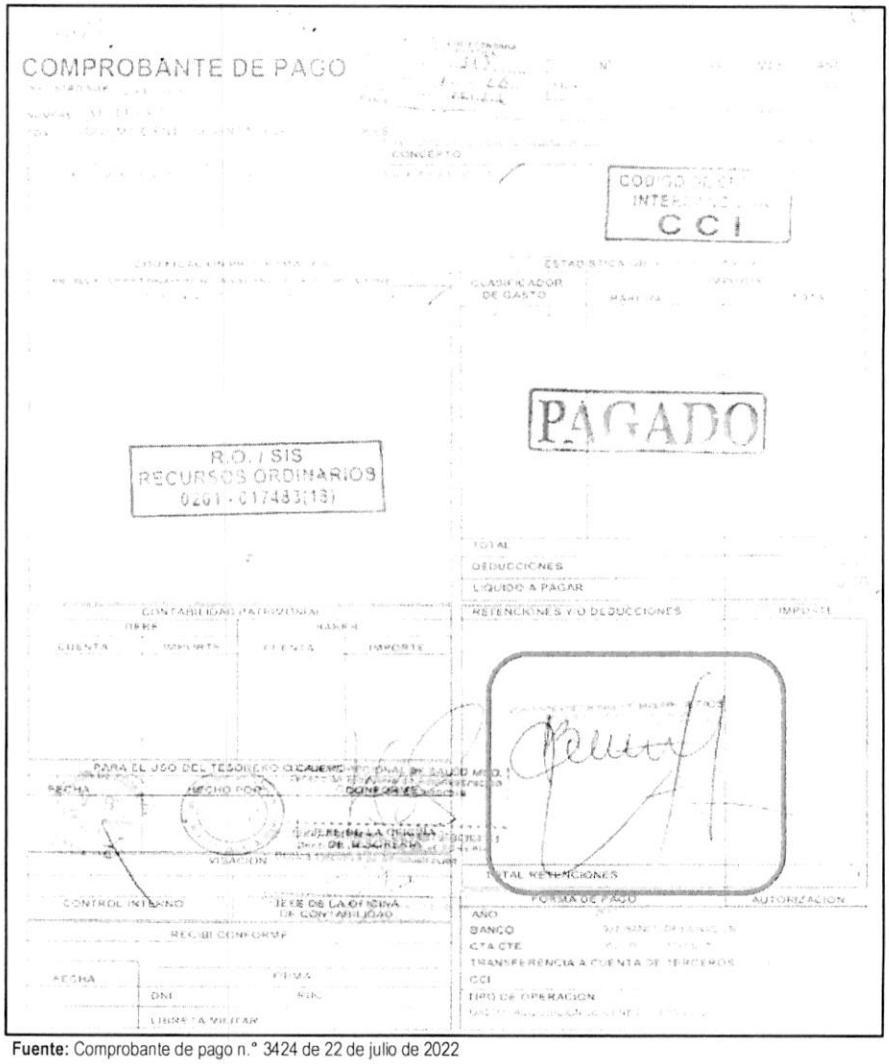
(Ver imágenes en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

60 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 30 de junio de 2022, folios 148 y 149.
61 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 30 de junio de 2022, folios 508 y 509.

Imagen n.° 5
Comprobante de pago n.° 3424 de 22 de julio de 2022

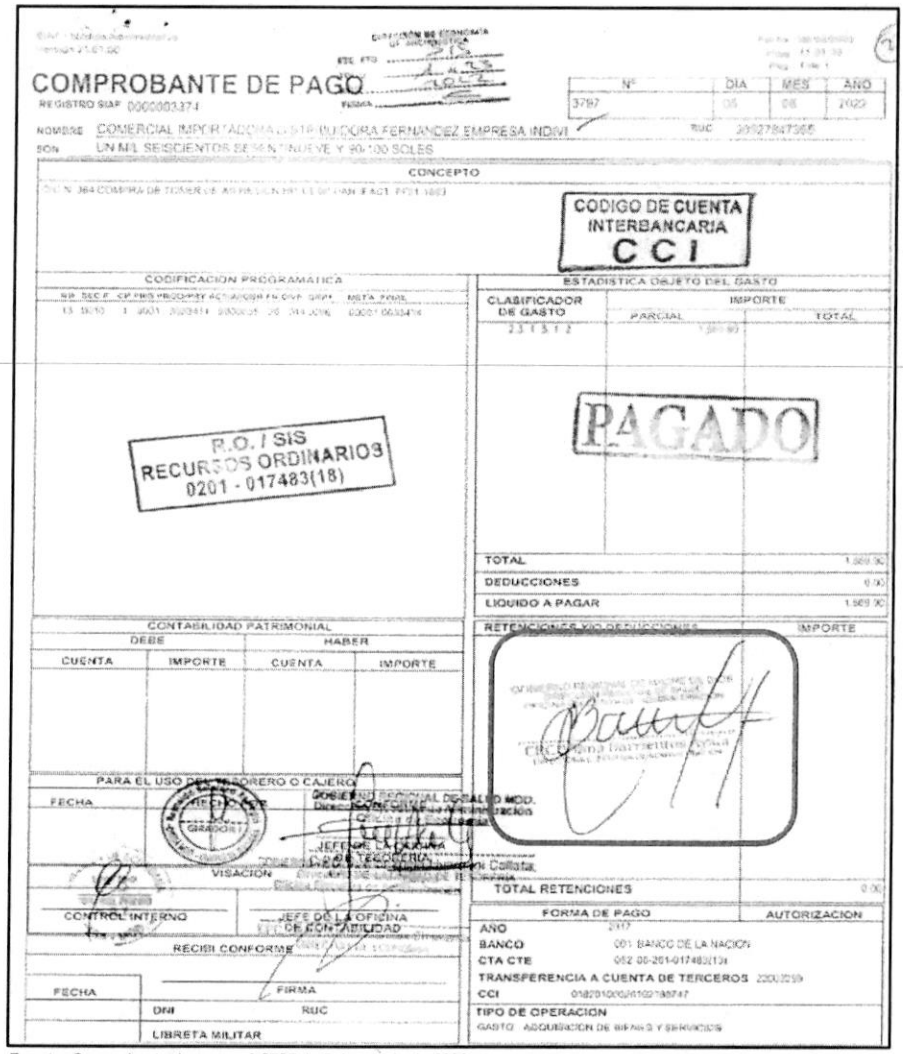


Fuente: Comprobante de pago n.° 3424 de 22 de julio de 2022

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Imagen n.° 6
Comprobante de pago n.° 3797 de 5 de agosto de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3797 de 5 de agosto de 2022

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió los comprobantes de pago n.°s 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022, respectivamente; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3839,21 (tres mil ochocientos treinta y nueve con 21/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022, por el importe de S/ 3801,96

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[62], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 02408 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición papel bond 75 G tamaño A4, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[63]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: "*Trámite correspondiente*"[64]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[65].

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[66], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación

62 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
63 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.
64 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
65 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.
66 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a útiles de escritorio, papeles y cartones

de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002253 de 22 de junio de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[67], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1253-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 23 de junio de 2022, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[68], en cumplimiento de sus funciones[69], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
2336	*010*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002336 aprobada el 23 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[70], mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, y pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5199 de 23 de junio de 2022, indicando lo siguiente: "trámite correspondiente"[71]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4183 de 27 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "Atención"[72]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

67 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

68 Encargada mediante memorando n.° 017-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 20 de junio de 2020, periodo del 21 al 24 de junio de 2022.

69 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

70 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

71 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 132 y 133.

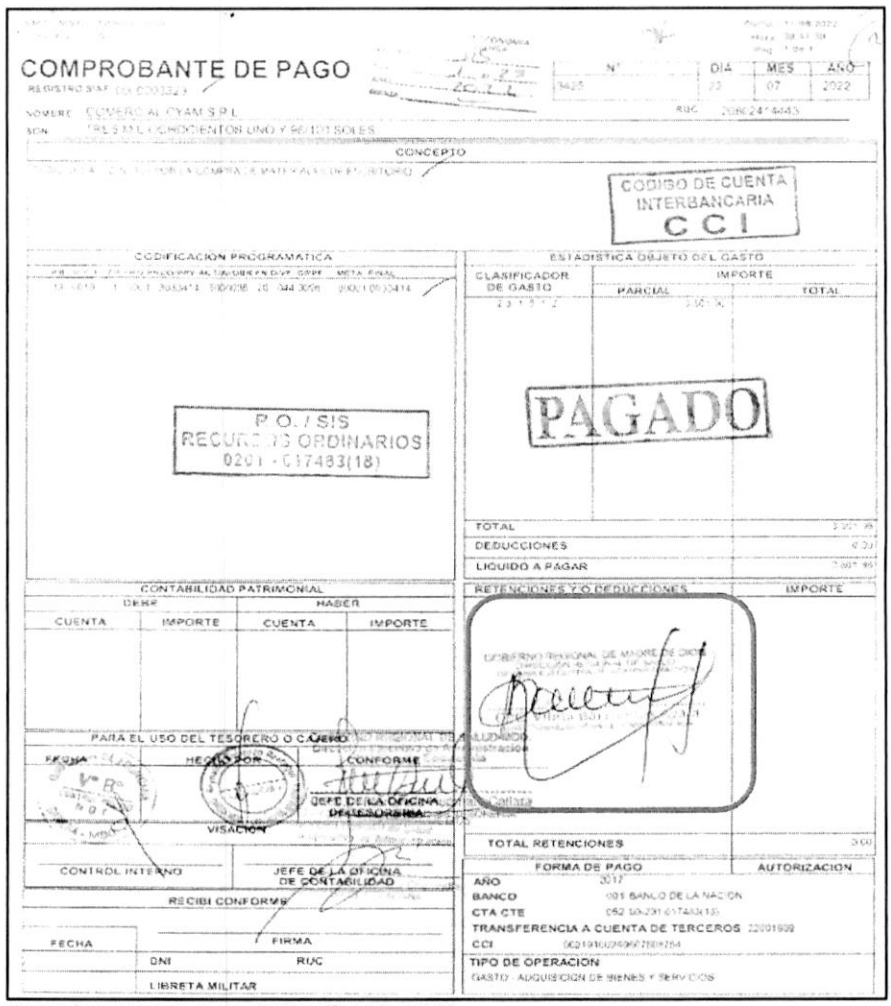
72 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de junio de 2022, folios 490 y 491.

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000351 de 4 de julio de 2022, con la descripción *"papel bond 75 G tamaño A4"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 3801,96 (tres mil ochocientos uno con 96/100 soles).

Posteriormente, el 15 de julio de 2022, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 3801,96 (tres mil ochocientos uno con 96/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
Comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la solicitud de adquisición de materiales de oficina; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022; también, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, igualmente, en su condición de jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3801,96 (tres mil ochocientos uno con 96/100 soles), pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022, por el importe de S/ 8135,00

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[73], solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[74], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01655 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de CD grabable de 700 MB, clip de metal de 30 mm x 100, cuaderno de cargo empastado tamaño A5 x 200 hojas, Disco DVD - RW DE 4.7 GB, folder manila tamaño A4, lápiz negro grado 2B, libro de acta cuadriculado x 200 folios, Memoria portátil USB de 16 GB, numerador automático de metal de 6 dígitos, pabilo de algodón n.° 12 x 1 kg, papel bond 75 g tamaño A4 de colores varios, plumón resaltador punta gruesa biselada color amarillo, porta clips acrílico, porta clips acrílico con imán, tinta para tampón x 40 ml color azul, y tóner de impresión para HP Cod. Ref. W1103AD negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[73] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

[74] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[75]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[76]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[77].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002301 de 27 de junio de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[78], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1292-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 30 de junio de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[79], en cumplimiento de sus funciones[80], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02396	0138	13 Donaciones y Transferencias	2.3.1.5.1.2	8,135.00

(…)."

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

75 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

76 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

77 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

78 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

79 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

80 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002396 aprobada el 28 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5346 de 30 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[81]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4313 de 30 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[82]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000380 de 11 de julio de 2022, con la descripción *"CD grabable de 700 MB, clip de metal de 30 mm x 100, cuaderno de cargo empastado tamaño A5 x 200 hojas, Disco DVD - RW DE 4.7 GB, folder manila tamaño A4, lápiz negro grado 2B, libro de acta cuadriculado x 200 folios, Memoria portátil USB de 16 GB, numerador automático de metal de 6 dígitos, pabilo de algodón n.° 12 x 1 kg, papel bond 75 g tamaño A4 de colores varios, plumón resaltador punta gruesa biselada color amarillo, porta clips acrílico, porta clips acrílico con imán, tinta para tampón x 40 ml color azul, y tóner de impresión para HP Cod. Ref. W1103AD negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 8135,00 (ocho mil ciento treinta y cinco con 00/100 soles).

Posteriormente, el 26 de julio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 8135,00 (ocho mil ciento treinta y cinco con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

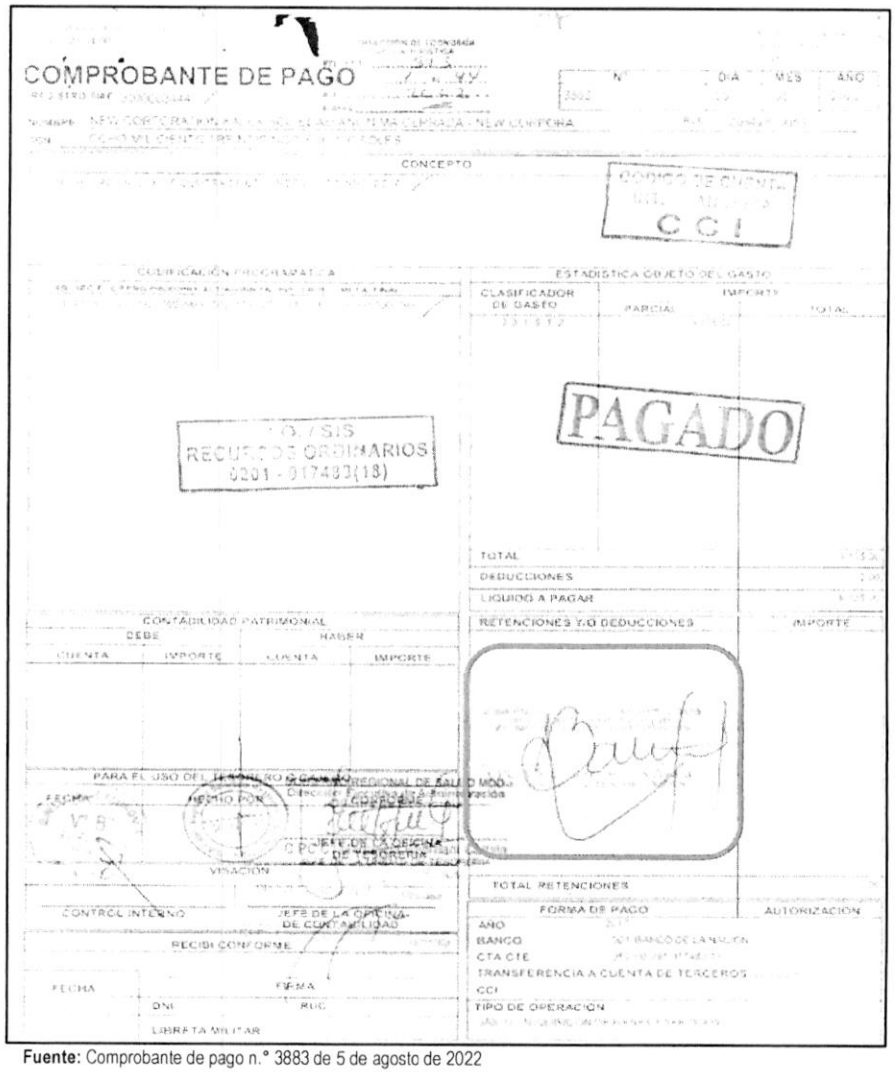
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

81 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 30 de junio de 2022, folios 148 y 149.
82 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 30 de junio de 2022, folios 506 y 507.

Imagen n.° 8
Comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina, así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 8135,00 (ocho mil ciento treinta y cinco con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 5017 de 15 de septiembre 2022 por el importe de S/ 1413,64

Mediante oficio n.° 1878-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT recepcionado el 2 de agosto de 2022 la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[83], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 1001 Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*23. 15. 12*	*NIÑOS Y NIÑAS CON CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 03172 de 27 de julio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de corrector líquido tipo lapicero y lápiz negro grado 2B, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 *"Papelería general, útiles y materiales de oficina"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[84]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6530 de 2 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[85]; quien a su vez, mediante registro n.° 5420 de 2 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[86].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[87], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación

83 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
84 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.
85 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de agosto de 2022, folios 288 y 289.
86 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 2 de agosto de 2022, folios 636 y 637.
87 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a útiles de escritorio, papeles y cartones

de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003210 de 18 de agosto de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[88], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1978-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 22 de agosto de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[89], en cumplimiento de sus funciones[90], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
03295	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003295 aprobada el 19 de agosto de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[91], mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7219 de 22 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[92]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6046 de 22 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[93] En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000589 de 5 de setiembre de 2022, con la descripción

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

88 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

90 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

92 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 22 de agosto de 2022, folios 370 y 371.

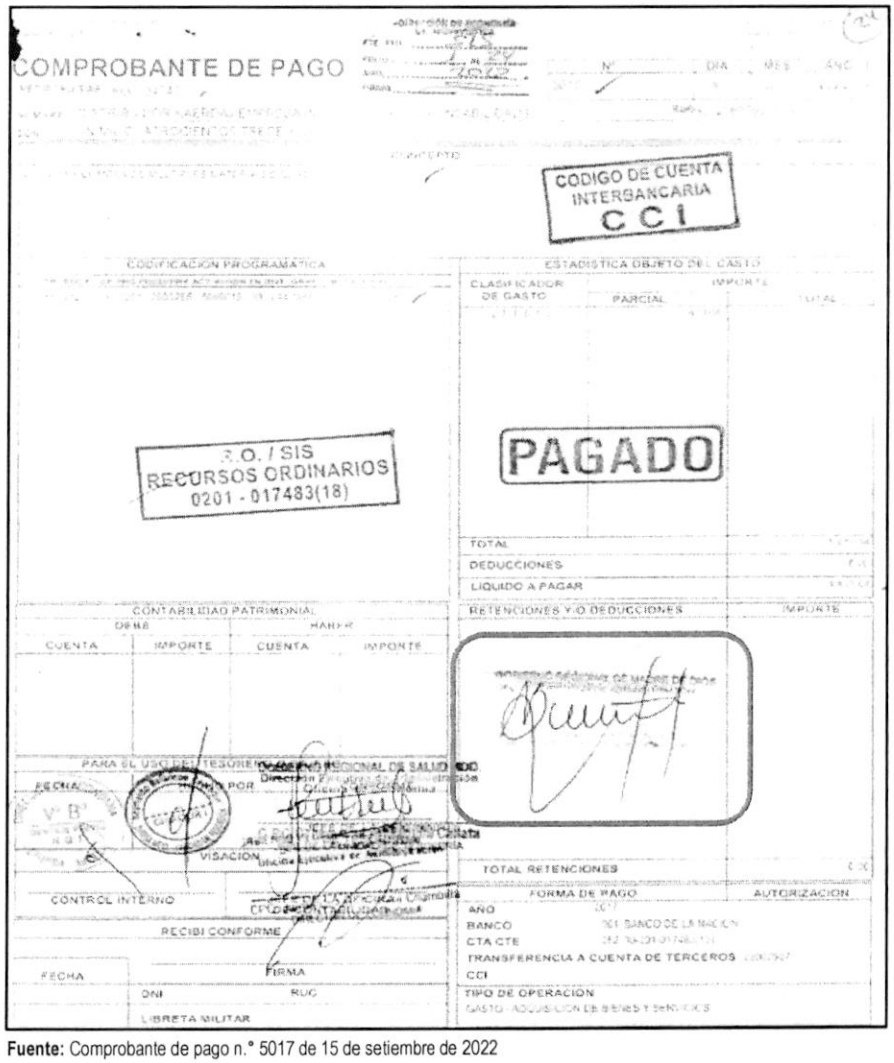
93 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 22 de agosto de 2022, folios 710 y 711.

"corrector liquido tipo lapicero y lápiz negro grado 2B", con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 1413,64 (mil cuatrocientos trece con 64/100 soles).

Posteriormente, el 13 de setiembre de 2022, la coordinadora de etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 1413,64 (mil cuatrocientos trece con 64/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y la certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1413,64 (mil cuatrocientos trece con 64/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 5094 de 21 de septiembre de 2022 por el importe de S/ 2123,58

Mediante oficio n.° 1878-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT recepcionado el 2 de agosto de 2022 la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[94], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 1001 Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*23. 15. 12*	*NIÑOS Y NIÑAS CON CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 03173 de 27 de julio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para HP Cod. Ref. 48A CF248A negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[95]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[94] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

[95] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural N.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6530 de 2 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[96]; quien a su vez, mediante registro n.° 5420 de 2 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[97].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[98], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003210 de 18 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[99], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1978-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 22 de agosto de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[100], en cumplimiento de sus funciones[101], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
03295	0121	13 Donaciones y Transferencias	2.3.1.5.1.2	(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003295 aprobada el 19 de agosto de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

96 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de agosto de 2022, folios 288 y 289.
97 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 2 de agosto de 2022, folios 636 y 637.
98 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.
99 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.
100 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.
101 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7219 de 22 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[102]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6046 de 22 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[103]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000588 de 5 de setiembre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 48A CF248A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2123,58 (dos mil ciento veintitrés con 58/100 soles).

Posteriormente, el 19 de setiembre de 2022, la coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n° 5094 de 21 de setiembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 2123,58 (dos mil ciento veintitrés con 58/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

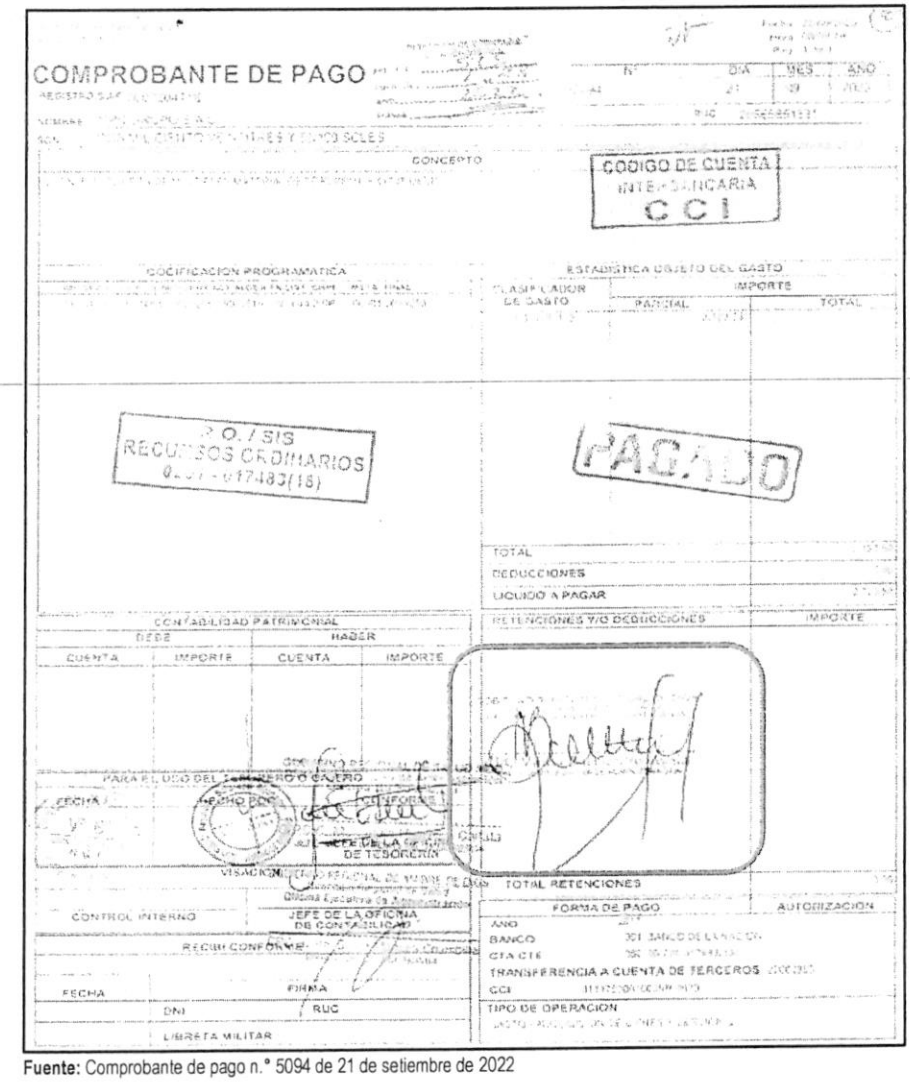
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[102] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 22 de agosto de 2022, folios 370 y 371.

[103] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 22 de agosto de 2022, folios 710 y 711.

Imagen n.° 10
Comprobante de pago n.° 5094 de 21 de setiembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 5094 de 21 de setiembre de 2022

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5094 de 21 de setiembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2123,58 (dos mil ciento veintitrés con 58/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

430

Comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre 2022 por el importe de S/ 415,24

Mediante oficio n.° 2100-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/NIÑO-DIT recepcionado el 25 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[104], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*N° TRANSFERENCIA*	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*023 (2022)*	*23. 15. 12*	*Niños y niñas con CRED Completo según edad*	*Papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
	(...)				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 03517 de 22 de agosto de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de cuaderno espiral rayado tamaño carta, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[105]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 7386 de 25 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[106]; quien a su vez, mediante registro n.° 6198 de 26 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[107].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[104] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
[105] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural N.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.
[106] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de agosto de 2022, folios 390 y 391.
[107] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 26 de agosto de 2022, folios 728 y 729.

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[108], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003414 de 12 de setiembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto[109], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2181-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 14 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[110], en cumplimiento de sus funciones[111], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3504	*0116*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3504	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3503	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
	(...)			

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003504 aprobada el 13 de setiembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

108 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a: Útiles de escritorio, papeles y cartones.

109 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

110 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

111 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 8097 de 14 de setiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[112]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6776 de 15 de setiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Continuar con trámite"*[113]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000697 de 5 de octubre de 2022, con la descripción *"cuaderno espiral cuadriculado tamaño A4 X 200 hojas"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 415,24 (cuatrocientos quince con 24/100 soles).

Posteriormente, el 20 de octubre de 2022, la coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 415,24 (cuatrocientos quince con 24/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

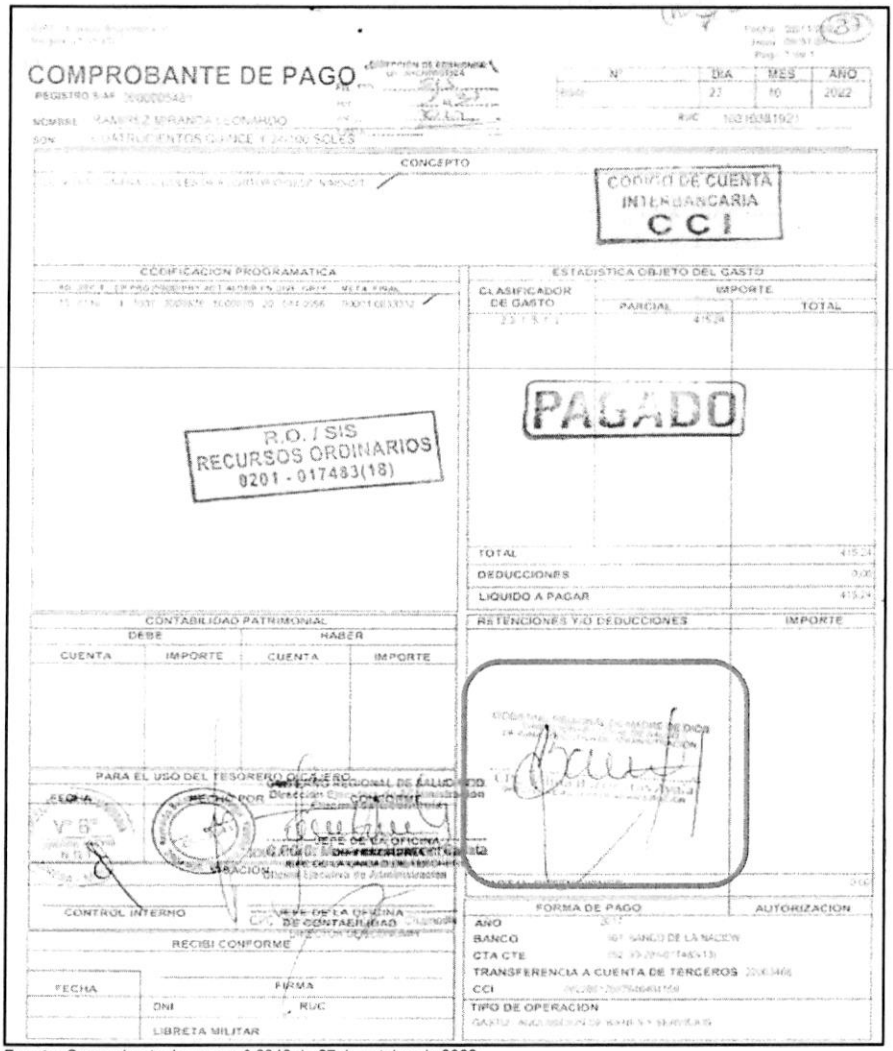
V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[112] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de septiembre de 2022, folios 474 y 475.
[113] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de septiembre de 2022, folios 796 y 797.

Imagen n.° 11
Comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 415,24 (cuatrocientos quince con 24/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022, por el importe de S/ 2315,25

Mediante oficio n.° 2100-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/NIÑO-DIT recepcionado el 25 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[114], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	***N° TRANSFERENCIA***	***ESPECÍFICA***	***PRODUCTO***	***DENOMINACIÓN***	***TOTAL***
121	*023 (2022)*	*23. 15. 12*	*Niños y niñas con CRED Completo según edad*	*Papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
	(...)				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó los pedidos de compra n.°s 03171 y 03519 de 27 de julio y 22 de agosto de 2022 respectivamente, mediante el cual solicitó la adquisición de archivador plastificado de palanca lomo ancho tamaño oficio y organizador multiusos, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[115]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 7386 de 25 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[116]; quien a su vez, mediante registro n.° 6198 de 26 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[117].

---

114 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

115 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.

116 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de agosto de 2022, folios 390 y 391.

117 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 26 de agosto de 2022,

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[118], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003414 de 12 de setiembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto[119], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2181-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 14 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[120], en cumplimiento de sus funciones[121], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3504	*0116*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3504	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3503	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
	(...)			

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003504 aprobada el 13 de setiembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

folios 728 y 729.

118 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a: Útiles de escritorio, papeles y cartones.

119 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

120 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

121 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 8097 de 14 de setiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[122]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6776 de 15 de setiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Continuar con el trámite"*[123]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000698 de 5 de octubre de 2022, con la descripción *"archivador plastificado de palanca lomo ancho tamaño oficio y organizador multiusos"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2315,25 (dos mil trescientos quince con 25/100 soles).

Posteriormente, el 14 de octubre de 2022, la coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 2315,25 (dos mil trescientos quince con 25/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[122] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de septiembre de 2022, folios 474 y 475.

[123] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de septiembre de 2022, folios 796 y 797.

Imagen n.° 12
Comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2315,25 (dos mil trescientos quince con 25/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Comprobantes de pago n.°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 4023,94

Mediante oficio n.° 2100-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/NIÑO-DIT recepcionado el 25 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[124], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*N° TRANSFERENCIA*	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*023 (2022)*	*23. 15. 12*	*Niños y niñas con CRED Completo según edad*	*Papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
	(...)				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó los pedidos de compra n.°s 03512 y 03500 ambos de 22 de agosto 2022 respectivamente, mediante el cual solicitó, entre otros, la adquisición de tóner de impresión para Konica Minolta Cod. Ref. TN 118 negro y tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[125]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 7386 de 25 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[126]; quien a su vez, mediante registro n.° 6198 de 26 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente:

---

124 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

125 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.

126 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de agosto de 2022, folios 390 y 391.

"Atención"[127].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[128], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003424 de 12 de setiembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto[129], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2181-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 14 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[130], en cumplimiento de sus funciones[131], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3504	*0116*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3504	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3503	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
	(...)			

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003503 aprobada el 13 de setiembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

[127] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 26 de agosto de 2022, folios 728 y 729.

[128] Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

[129] Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

[130] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

[131] Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

440

gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 8097 de 14 de setiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[132]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6776 de 15 de setiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"continuar con el trámite"*[133]

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n °s 0000688 y 0000689 ambas 4 de octubre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro y tóner de impresión para Konika Monolta cod. Ref. TN 118 negro"*, respectivamente, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 4023,94 (cuatro mil veintitrés con 94/100 soles).

Posteriormente, el 19 de octubre y 3 de noviembre de 2022, la Coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió las conformidades; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago n°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 4023,94 (cuatro mil veintitrés con 94/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2., tal como se detalla a continuación:

Cuadro n.° 4
comprobantes de pago n.°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000689	4/10/2022	Tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro	6178	2/11/2022	1263,70
2	0000688	4/10/2022	Tóner de impresión para Konika Monolta cod. Ref. TN 118 negro	6390	11/11/2022	2760,24
Total						

Fuente: Comprobantes de pago n.°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

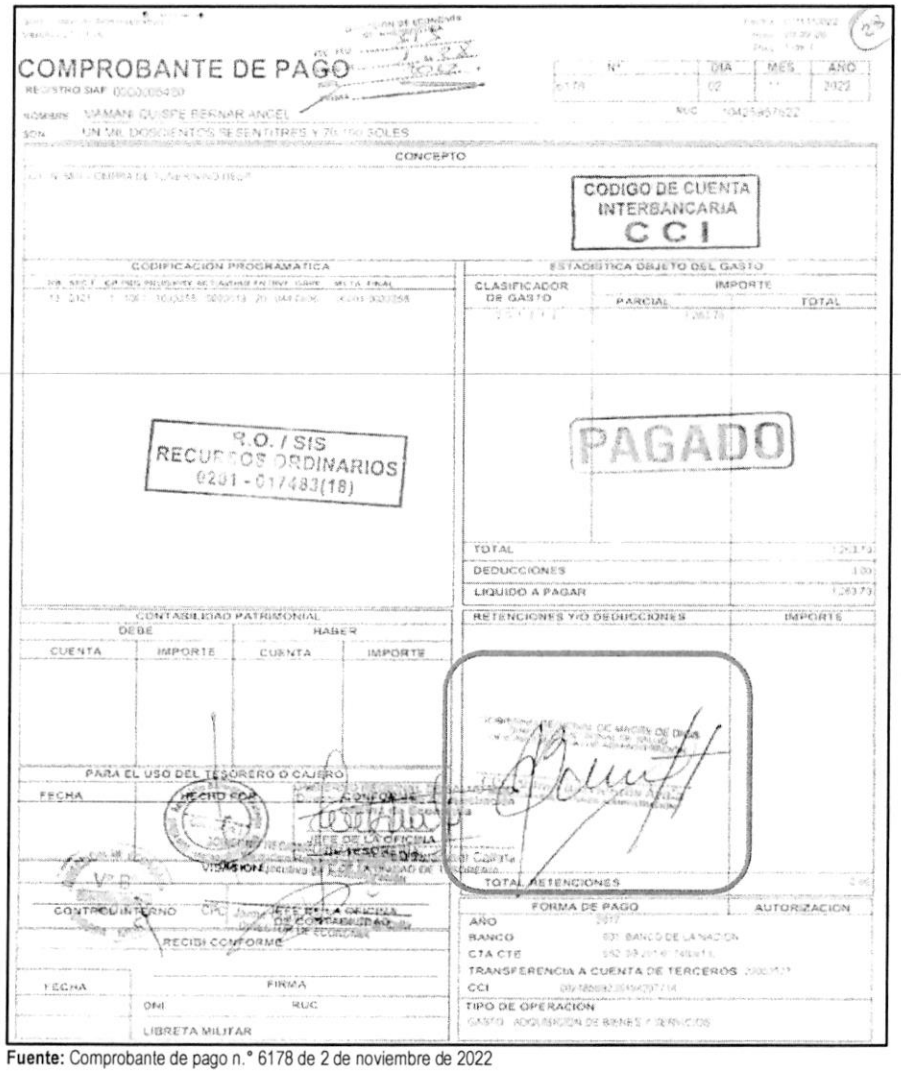
Es preciso indicar, que los comprobantes de pago descritos, fueron suscritos, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[132] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de septiembre de 2022, folios 474 y 475.
[133] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de septiembre de 2022, folios 796 y 797.

Imagen n.° 13
Comprobante de pago n.º 6178 de 2 de noviembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6178 de 2 de noviembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Imagen n.° 14
Comprobante de pago n.° 6390 de 11 de noviembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6390 de 11 de noviembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022, respectivamente; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4023,94 (cuatro mil veintitrés con 94/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 3709,73

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[134], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 002410 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE258A negro; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[135]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[136] la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[137]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[138].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco

---

134 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

135 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

136 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.

137 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.

138 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

de Perú Compras[139], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004434 de 10 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[140], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2905-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 15 de noviembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[141], en cumplimiento de sus funciones[142], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)****:*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
4546	*0010*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
Total:				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004546 aprobada el 11 de noviembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10368 de 15 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[143]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8551 de

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

139 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

140 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

141 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

142 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

143 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 740

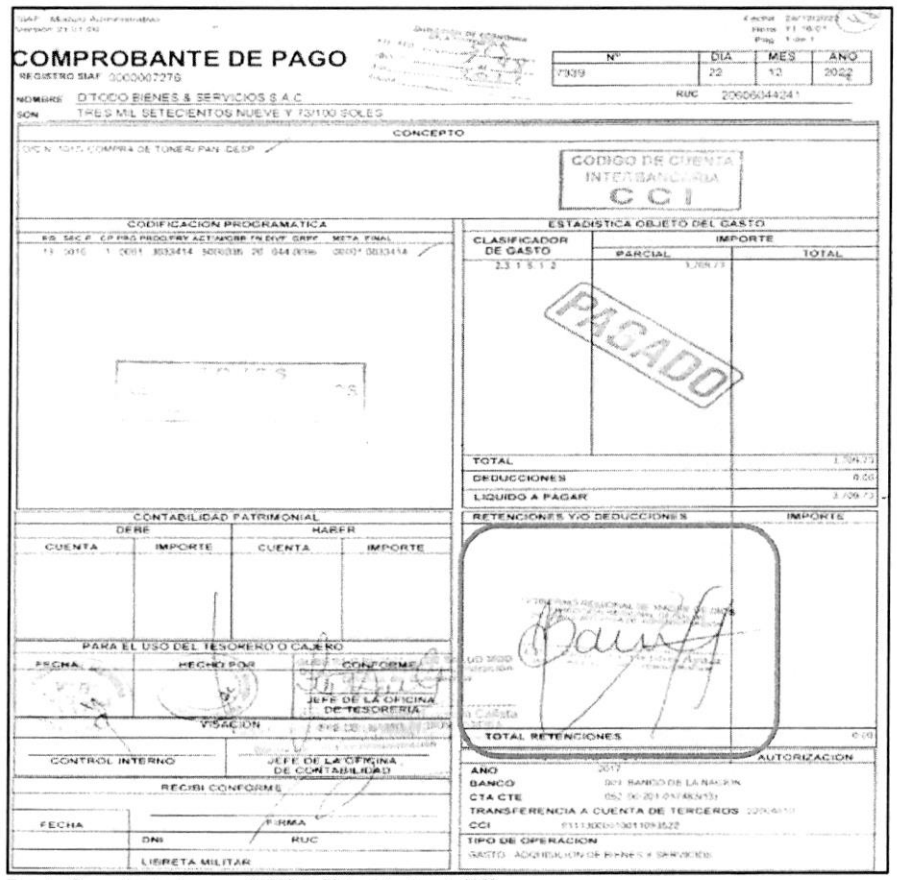
16 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[144]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001017 de 2 de diciembre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 3709,73 (tres mil setecientos nueve con 73/100 soles).

Posteriormente, el 15 de diciembre de 2022, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 7939 de 22 diciembre de 2022, por el importe total de S/ 3709,73 (tres mil setecientos nueve con 73/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 15
Comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

y 741.

144 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 16 de noviembre de 2022, folios 238 y 239.

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3709,73 (tres mil setecientos nueve con 73/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1236,32

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[145], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 002410 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, tóner de impresión para HP Cod. Ref. CF217A negro; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[146]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

---

[145] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

[146] Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[147]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[148].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[149], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004376 de 9 de noviembre de 2022; que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[150], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2904-2022- GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 15 de noviembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[151], en cumplimiento de sus funciones[152], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)****:*

Certificación de Crédito Presupuestario N° 4483

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0010	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

147 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
148 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.
149 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.
150 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.
151 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.
152 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10367 de 15 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[153]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8550 de 16 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[154]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000959 de 23 de noviembre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. CF217A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 1348,74 (mil trescientos cuarenta y ocho con 74/100 soles).

Posteriormente, el 16 de diciembre de 2022, la coordinadora regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de dos (2) días de retraso en la entrega del bien[155]; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022, por el importe total de S/ 1236,32 (mil doscientos treinta y seis con 32/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

Es preciso indicar, que el comprobante de pago, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°

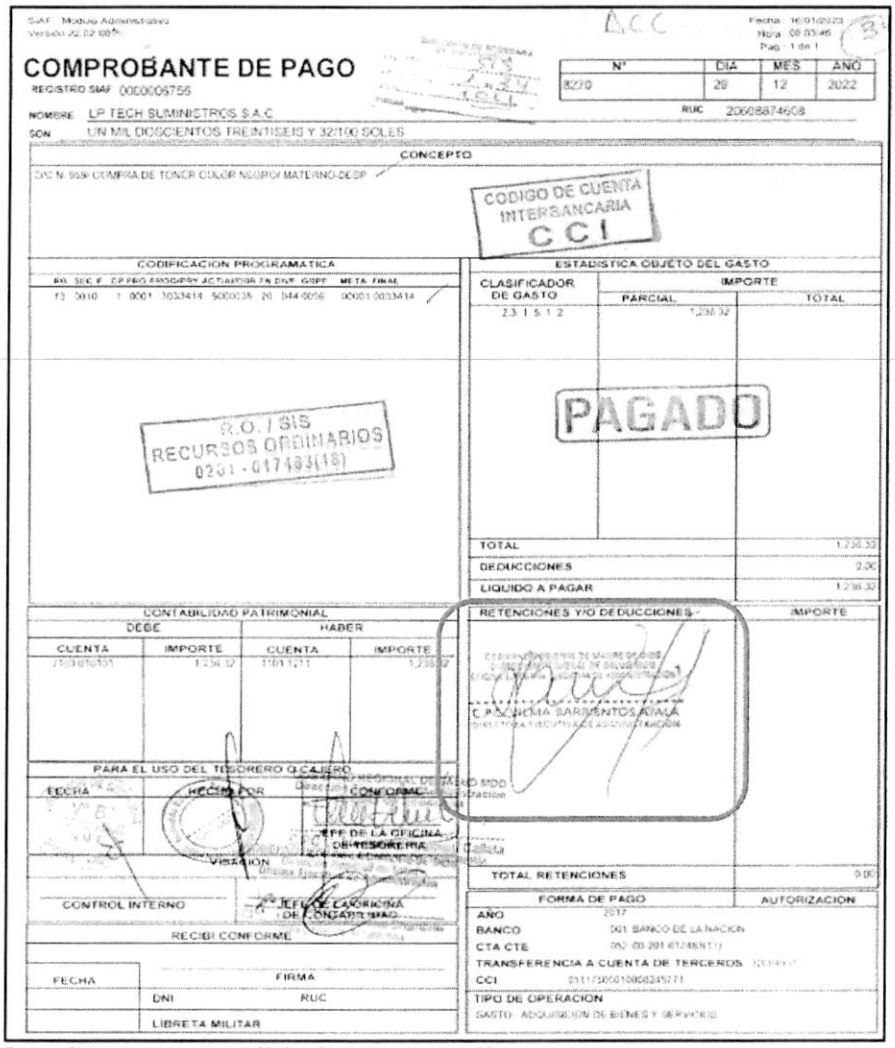
Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

153 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 740 y 741.

154 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 16 de noviembre de 2022, folios 238 y 239.

155 Por consiguiente, se emitió el comprobante de pago n.° 8271 de 29 de diciembre de 2022, por mora de S/ 112,42 (ciento doce con 42/100 soles con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Imagen n.° 16
Comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022



COMPROBANTE DE PAGO

REGISTRO SIAF 0000005755

N°	DIA	MES	AÑO
8270	29	12	2022

NOMBRE: LP TECH SUMINISTROS S.A.C. RUC 20608874608

SON: UN MIL DOSCIENTOS TREINTISEIS Y 32/100 SOLES

CONCEPTO

OIC N. 958 COMPRA DE TONER COLOR NEGRO MATERIAL DE OF

CODIGO DE CUENTA INTERBANCARIA C C I

CODIFICACION PROGRAMATICA

RB	SEC F	CP PRO PAS/SPPR	ACT/AOI/OOP	TN	DNF	GGPF	META FINAL
13	3010	1	0001	3033414	9000039	20	344-0056	00001 3033414

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
2.3.1.5.1.2	*1,236.32	
TOTAL		1,236.32
DEDUCCIONES		0.00
LIQUIDO A PAGAR		1,236.32

R.O. / SIS RECURSOS ORDINARIOS 0201 - 017483(18)

PAGADO

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

DEBE CUENTA	DEBE IMPORTE	HABER CUENTA	HABER IMPORTE
2103010501	1,236.32	1101121	1,236.32

RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES — IMPORTE

C.P.C. LUCIA BARRIENTOS AYALA

TOTAL RETENCIONES 0.00

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO

FECHA | RECIBI POR | CONFORME

VISACION

CONTROL INTERNO

RECIBI CONFORME

FECHA | FIRMA | DNI | RUC | LIBRETA MILITAR

FORMA DE PAGO — AUTORIZACION

AÑO 2017
BANCO 001 BANCO DE LA NACION
CTA CTE 002-00-201-012483(18)
TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS
CCI 011-720001000345771
TIPO DE OPERACION
GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Fuente: Comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó y suscribió la certificación de crédito presupuestario n.° 004376 de 9 de noviembre de 2022; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1236,32 (mil doscientos treinta y seis con 32/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

b) 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte y 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio

Comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022, por el importe de S/ 1169,70

Mediante el oficio n.° 1404-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-DAPYSS recepcionado el 16 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad[156] autorización, entre otros, de compra de pasajes para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, conforme se detalla a continuación:

"(...)

N°	*NOMBRES Y APELLIDOS*	*DNI*	*CARGO*	*Días*	*META*	*(...)*
	(...)					
4.	*Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa*	*43304396*	*Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público*	*04*	*Meta 138 DYT N° transf 260 (2022)*	*(...)*

(...)"

De esta manera, mediante memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[157], la adquisición de pasaje aéreo para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; quien mediante registro n.° 4931 de 16 de junio de 2022, tramitó dicho documento a la Oficina de Logística, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[158].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Asimismo, el 16 de junio de 2022, se emitió la autorización para compra de pasaje aéreo n.° 0000929; suscrito por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, y visado por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Seguidamente, la Oficina de Logística mediante registro n.° 3893 de 17 de junio de 2022, derivó el memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[159].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Posteriormente, se emitió el pedido de servicio n.° 01875 de 30 de junio de 2022 con cargo al clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles); solicitado por la, directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Sin embargo, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 1 *"Pasajes y gastos de transporte"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de

156 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 066-2022-GOREMAD/GR y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 198-2023-GOREMAD/GR, periodo de 28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023.

157 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

158 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 16 de junio de 2022, folios 100 y 101.

159 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 17 de junio de 2022, folios 456 y 457.

Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[160]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de pasajes para actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, organizada por el MINSA; no obstante, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó la adquisición de pasaje aéreo y Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó la adquisición de pasaje aéreo para la actividad señalada, sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002372 de 30 de junio de 2022; el mismo, que fue suscrito por Kattia Agramonte Zea, encargada de la Unidad de Presupuesto[161], mediante la cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles).

En ese contexto, con oficio n.° 1364-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de julio de 2022, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[162] en cumplimiento a sus funciones[163], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles), conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 0260 (2022):***

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Certificación de Crédito Presupuestario N° 2480

---

160 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

161 Encargada mediante memorando n.° 018-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 4 de julio de 2022, periodo del 4 al 8 de julio de 2022.

162 Encargada mediante memorando n.° 019-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 5 de julio de 2022, periodo del 5 al 7 de julio de 2022.

163 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
138	13 Donaciones y transferencias	2.3.21.21	1,169.70
Total:			1,169.70

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002480, aprobada el 5 de julio de 2022, suscrito por Kattia Agramonte Zea, encargada de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte, por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5549 de 6 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[164]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4528 de 7 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[165]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0001351 el 7 de julio de 2022, con la descripción *"TRASLADO PERSONAL- COMISIÓN DE SERVICIO – PASAJES AÉREOS NACIONAL"*, suscrita por la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Posteriormente, el 12 de julio de 2022, la directora de la Dirección Ejecutiva de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022, por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

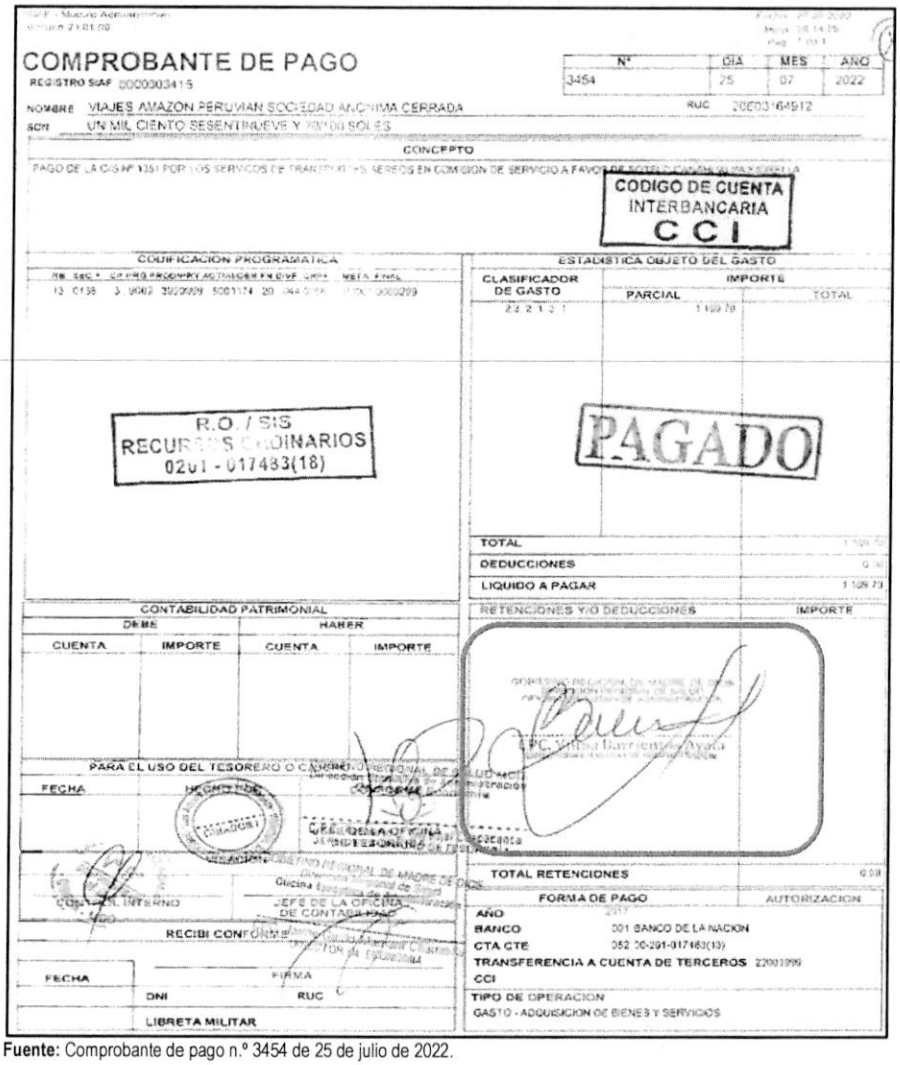
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

164 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 6 de julio de 2022, folios 174 y 175.
165 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado, folios 532 y 533.

Imagen n.° 17
Comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022



COMPROBANTE DE PAGO

REGISTRO SIAF 0000003415

N°	DIA	MES	AÑO
3454	25	07	2022

NOMBRE VIAJES AMAZON PERUVIAN SOCIEDAD ANONIMA CERRADA RUC 20603164912

SON UN MIL CIENTO SESENTINUEVE Y 70/100 SOLES

CONCEPTO

PAGO DE LA O/S N° 1351 POR LOS SERVICIOS DE TRANSPORTES AEREOS EN COMISION DE SERVICIO A FAVOR DE [illegible]

CODIGO DE CUENTA INTERBANCARIA C C I

CLASIFICACION PROGRAMATICA

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
2.3.2.1.3.1	1,169.70	

R.O. / SIS
RECURSOS ORDINARIOS
0201 - 017483(18)

PAGADO

TOTAL	1,169.70
DEDUCCIONES	0.00
LIQUIDO A PAGAR	1,169.70

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

DEBE		HABER	
CUENTA	IMPORTE	CUENTA	IMPORTE

RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES — IMPORTE

TOTAL RETENCIONES 0.00

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO

FECHA

CONTADOR

JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD

RECIBI CONFORME

FECHA FIRMA

DNI RUC

LIBRETA MILITAR

FORMA DE PAGO — AUTORIZACION

AÑO 2025

BANCO 001 BANCO DE LA NACION

CTA CTE 052-00-291-017483(13)

TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS 22001999

CCI

TIPO DE OPERACION

GASTO - ADQUISICION OC BIENES Y SERVICIOS

Fuente: Comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022.

De lo expuesto, se evidenció que Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad, autorizó la adquisición de pasajes aéreos; además, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó y visó la autorización para compra de pasaje aéreo, así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022; también, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022, por el importe de S/ 1280,00

Mediante el oficio n.° 1404-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-DAPYSS recepcionado el 16 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad[166] autorización, entre otros, de pago de viáticos para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, conforme se detalla a continuación:

"(...)

N°	*NOMBRES Y APELLIDOS*	*DNI*	*CARGO*	*Días*	*META*	*MONTO*
	(...)					
4.	*Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa*	*43304396*	*Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público*	*04*	*Meta 138 DYT N° transf 260 (2022)*	*S/ 1280.00*

(...)"

De esta manera, mediante memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[167], el pago de viáticos para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; quien mediante registro n.° 4931 de 16 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Oficina de Logística, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[168].

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Seguidamente, la Oficina de Logística mediante registro n.° 3893 de 17 de junio de 2022, derivó el memorando antes mencionado, al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[169].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002262 de 23 de junio de 2022; que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto[170], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles).

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese contexto, con oficio n.° 1335-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 1 de julio de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[171] en cumplimiento a sus funciones[172], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva

166 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 066-2022-GOREMAD/GR y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 198-2023-GOREMAD/GR, periodo de 28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023.

167 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

168 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 16 de junio de 2022, folios 100 y 101.

169 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 17 de junio de 2022, folios 456 y 457.

170 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

171 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

172 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.

de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02370	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.2.1.2.2*	*1,280.00*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002370, aprobada el 1 de julio de 2022, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02[173].

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, organizada por el MINSA; no obstante, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó la asignación de viáticos y Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó la asignación de viáticos para la actividad señalada; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Asimismo, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y

---

"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

173 Denominada "Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

Presupuesto y Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, otorgó y aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quienes pese a ello otorgaron y aprobaron la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5428 de 1 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [174]; quien mediante registro n.° 4381 de 1 de julio de 2022, derivó dicho documento al Área de programación y negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[175]

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 00693 impreso el 4 de julio de 2022, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe (e) de la Oficina de Logística y Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022 por un importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

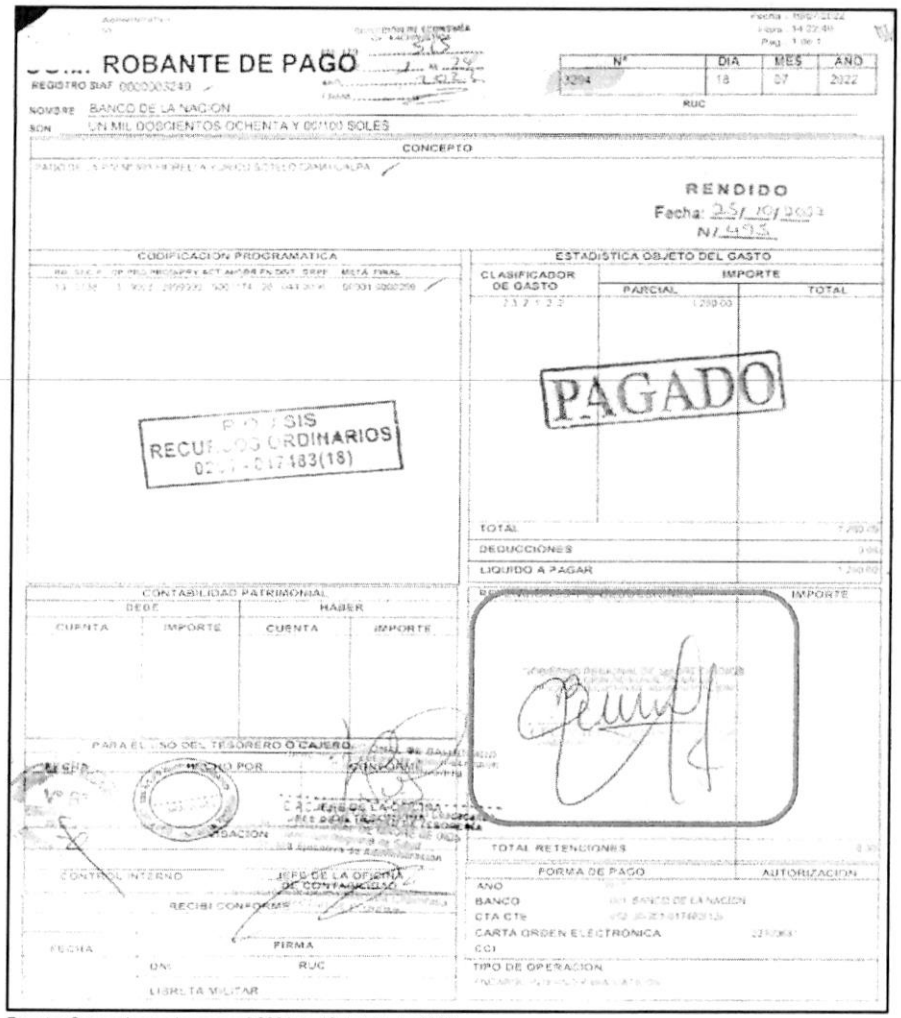
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[174] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 1 de julio de 2022, folios 158 y 159.
[175] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 1 de julio de 2022, folios 514 y 515

Imagen n.° 18
Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022

De lo expuesto, se evidenció que Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad, autorizó el pago de viáticos para la actividad señalada; además, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la autorización de pago de viáticos; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió la planilla de viáticos n.° 00693 impreso el 4 de julio de 2022 y el Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

c) Clasificador de gasto - 2.3.2 2.2 3 Servicio de Internet

Comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022, por el importe de S/ 18 990, 00[176]

Mediante oficio n.°1246-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 1 de junio de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[177], la contratación de servicio de internet en los puntos de digitación, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA*	*TOTAL*
03 (2022)	*138*	*23. 22.23*	*Servicio de Internet*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de servicio n.° 01471 de 31 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la contratación de servicio de internet – ruta Tahuamanu; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3; el respectivo pedido de servicio fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Seguidamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 4345 de 1 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[178]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3228 de 3 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[179].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, la Unidad de adquisiciones realizó el estudio de mercado[180], adjuntando cinco (5) solicitudes de cotizaciones todas de 27 de junio de 2022, en el cual se detalló el kit completo de instalación de internet el incluía el servicio de instalación completa de internet, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

176 El comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 22 410,00 (veintidós mil cuatrocientos diez con 00/100 soles), corresponde al pago del kit completo de instalación por el importe de S/ 18 990, 00 (dieciocho mil novecientos noventa con 00/100 soles) y el pago de renta mensual correspondiente a los meses de agosto y septiembre por el importe de S/ 3420,00 (tres mil cuatrocientos veinte con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como gasto destinado para fines distintos solo el importe de S/ 18 990, 00 que corresponde al pago del kit completo de instalación, debido a que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V02.

177 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

178 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 1 de junio de 2022, folios 32 y 33.

179 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 3 de junio de 2022, folios 382 y 383.

180 Según Directiva n.° 001-2019-GOREMAAD-DIRESA/OEPP, aprobada mediante Resolución Directoral Regional n.° 426-2019GOREMAD/DIRESA-MDD-DG de 10 de junio de 2019, que señala lo siguiente:
"7.1.2.1 Solicitudes de cotización:
El Jefe de Área d Adquisiciones (analista de compras directa) de la Oficina de Logística realizará el estudio de mercado buscando potenciales proveedores del rubro a contratar (...)"

"(...)

CANT.	*DESCRIPCIÓN*	*P. UNITARIO*	*TOTAL*
1	***KIT COMPLETO INSTALACIÓN DE INTERNET RURAL:*** • *02 ROUTER B612 MARCA HUAWEI* • *CABLE COAXIAL RG 6 15 METROS* • *04 CABLES DE RED PARA 4 PC* • *ANTENA EXTERNA YAGI O TIPO PANEL* • *TUBO GALVANIZADO PARA COLOCAR ANTENA* • *CONECTORES* • *CINTAS DE AISLAMIENTO Y CINTILLO DE AMARRE* • ***SERVICIOS DE INSTALACIÓN COMPLETA DE INTERNET LINEA COOPORATIVA INCLUYE PASAJES Y VIÁTICOS***	*(...)*	*(...)*

(...)."

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 .2 3 *"Servicio de internet"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para el servicio de internet para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto financia el servicio de internet mas no contempla el financiamiento **para el servicio de instalación** del mismo; no obstante, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió el certificado de crédito presupuestario n.° 002844 de 25 de julio de 2022; el mismo, que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[181], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese contexto, mediante oficio n.° 1667-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. de 26 de julio de 2022, suscrito por Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[182]; en cumplimiento a sus funciones[183], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3, conforme se señala a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso,

---

181 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

182 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

183 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

460

otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02921	0138	13 Donaciones y Transferencias	2.3.2.2.2.3	(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002921 aprobada el 26 de julio de 2022, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3 Servicio de Internet; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02[184], quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6365 de 26 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[185]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5259 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[186]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0001579 de 1 de agosto de 2022, con la descripción *"(...) KIT COMPLETO DE INSTALACIÓN DE INTERNET"*, por el importe de S/ 27 540,00 (veintisiete mil quinientos cuarenta con 00/100 soles)[187].

Posteriormente, el 9 de septiembre de 2022, la directora de la Dirección Ejecutiva de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello, se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 22 410,00 (veintidós mil cuatrocientos diez con 00/100 soles), que corresponde al pago del kit completo de instalación por el importe de S/ 18 990, 00 (dieciocho mil novecientos noventa con 00/100 soles) y el pago de renta mensual correspondiente a los meses de agosto y septiembre por el importe de S/ 3420,00 (tres mil cuatrocientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3.2 2.2 3; el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

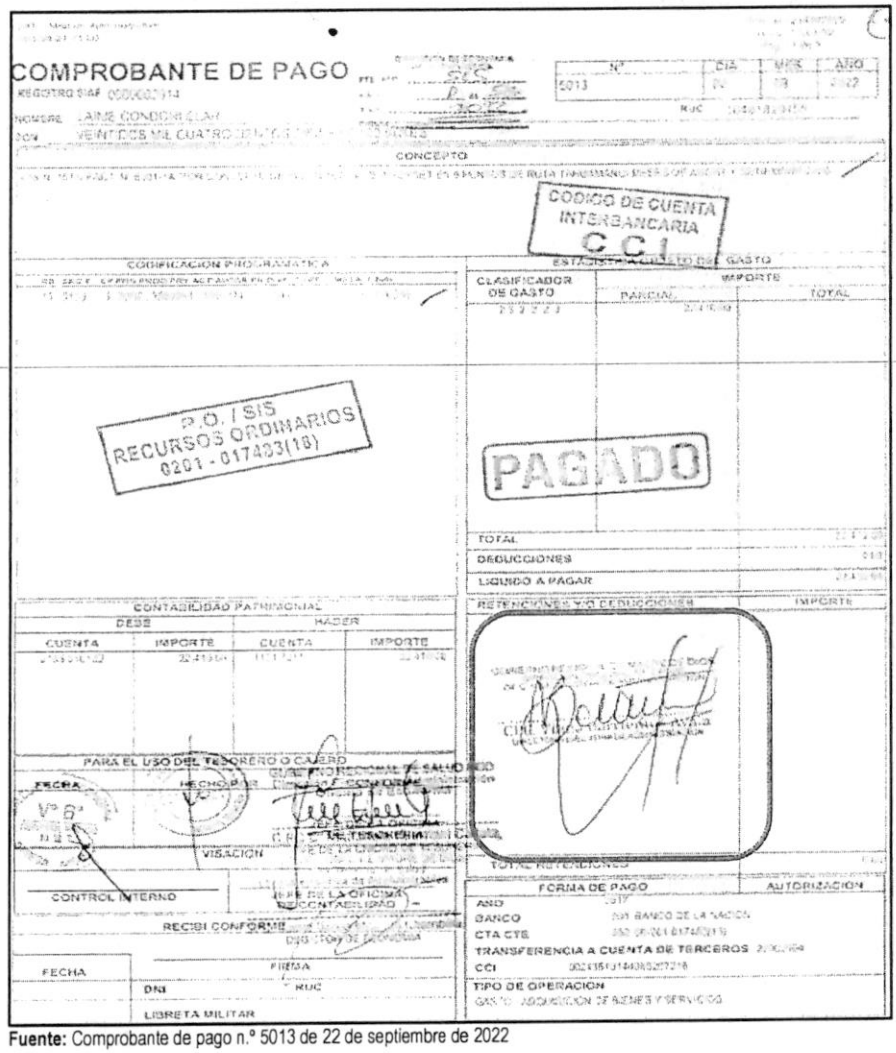
184 Denominada "Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

185 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 26 de julio de 2022, folios 270 y 271.

186 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 618 y 619.

187 Es preciso señalar que se emitió la orden de servicio n.° 0001579 de 1 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 27 540,00 (veintisiete mil quinientos cuarenta con 00/100 soles), la cual incluía el kit completo de instalación y renta mensual por el servicio de internet.

Imagen n.° 19
Comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022; además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 18 990, 00 (dieciocho mil novecientos noventa con 00/100 soles), correspondiente al pago del kit completo de instalación, pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

d) 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado

Comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022, por el importe de S/ 8867,50

Mediante oficio n.°1907-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT recepcionado el 3 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[188], la adquisición de impresión de normas técnicas de cadena de frio y entre otros formatos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Programa: 1001 Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*2.3.27.116*	*NIÑOS Y NIÑAS CON CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó los pedidos de compra n.°s 02180 y 02206 del 1 y 3 de agosto de 2022, mediante los cuales solicitó el servicio de impresiones en general; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6; el respectivo pedido de servicio fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Etapa de Vida Niño y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 7.11 6 "*Servicio de impresiones, encuadernación y empastado*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 "Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[189]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el subnumeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en gastos administrativos inherentes a la prestación directa (FUAS, formatos de referencia, historias clínicas, epicrisis, recetarios y otros directamente vinculados a la prestación).

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la impresión de normas técnicas, kit del buen crecimiento, kit sien niño, ficha de seguimiento de neumonía y folders CRED; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6585 de 3 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[190]; quien a su vez, mediante registro n.° 5514 de 4 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[191].

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003316 de

188 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

189 Denominada "Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022.

190 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 3 de agosto de 2022, folios 296 y 297.

191 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 4 de agosto de 2022, folios 648 y 649.

2 de septiembre de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[192], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6.

En ese contexto, con oficio n.° 2104-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[193]; en cumplimiento a sus funciones[194], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3412	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.27.11.6*	*8,887.50*
Total:				*8,887.50*

(...)"

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003412, aprobada el 5 de septiembre de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3. 2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado; por el importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles); sin embargo, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Posteriormente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7703 de 6 de septiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[195]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6471 de 6 de septiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"adquisiciones trámite correspondiente"*.[196]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0001794 de 6 de septiembre de 2022, con la descripción

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

192 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

193 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

194 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

195 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 6 de septiembre de 2022, folios 426 y 427.

196 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 6 de septiembre de 2022, folios 760 y 761.

"SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL", por el importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles), suscrita por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el cual se detalla a continuación:

"(...)
***NORMA TECNICA DE INMUNIZACIONES**: Libro anillado, de 53 hojas Blanco y negro. Tapa inicial a colores de cartón cartulina y tapa final plastificado*
Cantidad: 30 UNID X S/ 35.00 = S/ 1,050.00

***NORMA TECNICA DE CADENA DE FRIO**: Libro anillado, de 64 hojas; Blanco y negro. Tapa inicial a colores de cartón cartulina y tapa final plastificado*
Cantidad: 20 UNID X S/ 40.00 = S/ 800.00

***KIT DEL BUEN CRECIMIENTO** (4): Tamaño: calendario grande*
Full color. Cartón cartulina plastificada. El kit contiene (1 talla niña, 1 peso niña, 1 talla niño, 1 peso niño; total 4)
Cantidad: 90 KIT (4 IMAGENES) X S/ 25.00 = S/ 2,250.00

***SIEN NIÑO**: Hoja + hoja autocopiativa (color celeste). Tamaño oficio. Letras blanco y negro.*
Cantidad: 15 BLOCK (Block x 100) X S/ 25.00 =S/ 375.00

***DIRECTIVA DE SULFATO DE ZINC**: Libro anillado, de 25 hojas Blanco y negro. Tapa inicial a colores de cartón cartulina y tapa final plastificado*
Cantidad: 100 X S/ 18.00 = S/ 1,800.00

***FICHA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE NEUMONIA:** Tamaño A4. Letras blanco y negro.*
Cantidad: 100 Block X S/ 10.00 = S/ 1,000.00

***FOLDERS CRED**: FULL COLOR; TAMAÑO OFICIO. CARTON CARTULINA GRUESA, COORDINAR CON EL AREA USUARIA.*
Cantidad: 637 UNID X S/ 2.50 = S/ 1,592.50
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Posteriormente, el 4 de octubre de 2022, la coordinadora de Etapa de Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.º 6001 de 26 de octubre de 2022, por el importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3. 2 7.11 6, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

Imagen n.° 20
Comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de impresión de normas técnicas de cadena de frio y entre otros formatos; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022; además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

e) **Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 Aire acondicionado y refrigeración**

Comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 4950,00

Mediante oficio n.° 274-2022-GOREMAD/DIRESA-DIREMID recepcionado el 16 de septiembre de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[197] la adquisición, entre otros, de ventiladores para mejorar las Buenas Prácticas de Almacenamiento en las farmacias de los establecimientos de salud; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.3 2.9 1, de acuerdo al siguiente detalle:

"PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS BUENAS PRÁTICAS DE ALMACENAMIENTO YFORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN, DE LAS FARMACIAS DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD, DEL ALMACEN ESPECIALIZADO DE MEDICAMENTOS Y LA DIREMID

IX PRESUPUESTO

(...)	*META 2022*	*(...)*	*N° de Transferencia*	*Específica*	*Descripción*	*Importe*
(...)						
	147		*837 (2022)*	*2.6.32.91*	*Ventiladores*	*(...)*
(...)						

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, adjuntó el pedido de compra n.° 04044 de 16 de septiembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de ventilador eléctrico para pared; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.3 2.9 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado y autorizado por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.6.3 2.9 1 *"Aire acondicionado y refrigeración"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[198]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo; además, el mencionado Anexo, estableció que el gasto por adquisición de mobiliario, equipos y aparatos médicos, entre otros, contempla **la adquisición de maquinaria y equipo diversos para aire acondicionado y refrigeración**, mas no contempla la adquisición de ventiladores eléctricos.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de ventiladores eléctricos; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud con registro n.° 8811 de 4 de octubre de 2022, indicando lo siguiente: *"Atención"*[199] quien a su vez, mediante registro n.° 7321 de 5 de octubre

---

197 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

198 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022.

199 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de octubre de 2022, folios 558 y

de 2022, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[200].

Luego, el jefe de la Oficina de Logística emitió el certificado de crédito presupuestario n.° 004317 de 27 de octubre de 2022; que fue suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[201], mediante la cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1.

En ese contexto, con oficio n.° 2772-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de noviembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[202]; en cumplimiento a sus funciones[203], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 837 (2022):***

Certificación de Crédito Presupuestario N° 4407

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0147	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.32.91*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)"

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004407, aprobada el 28 de octubre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.91 Aire acondicionado y refrigeración; por el importe de S/ 5000,00 (cinco mil con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Posteriormente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 9922 de 2 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[204]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8137 de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

559.

200 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de Logística registrado el 5 de octubre de 2022, folios 94 y 95.

201 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

202 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

203 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

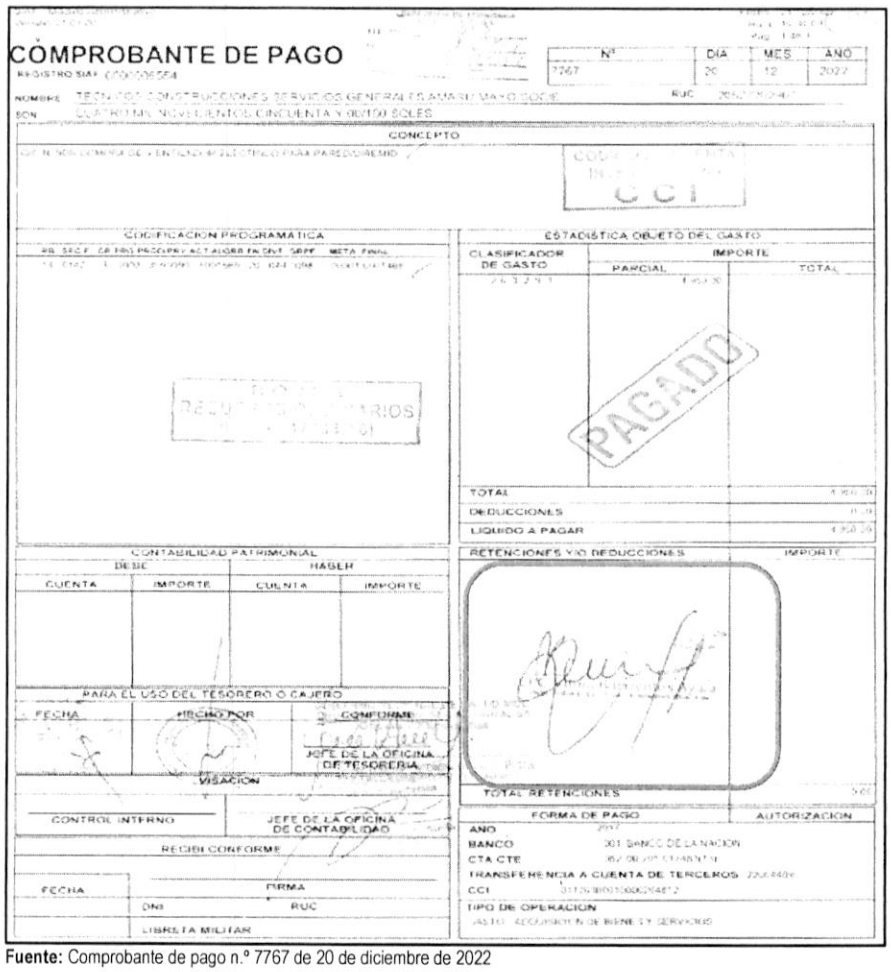
204 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de noviembre de 2022, folios 688 y 689.

2 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[205]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0000909 de 17 de noviembre de 2022, con la descripción *"VENTILADOR ELECTRICO PARA PARED - MIRAY"*, por el importe de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles).

Posteriormente, el 16 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, emitió la conformidad; en mérito a ello, se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022, por el importe total de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.9 1; el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 21
Comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[205] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de logistica registrado el 2 de noviembre de 2022, folios 190 y 191.

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de ventiladores; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022; además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles), correspondiente al pago por la adquisición de ventiladores eléctricos para pared, pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Al respecto, cabe indicar que, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad, del periodo enero a junio de 2022[206] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 3.10 Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2022 (I-semestre), señaló que:

"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO
(...)
GASTOS NO AUTORIZADOS Y/O NO RELACIONADOA A NORMA SIS

1. Clasificador 23.15.12 Materiales de escritorio y útiles de oficina (tóner)

De acuerdo a las Directiva Administrativa aprobada con Resolución Jefatural No 076-2021/SIS/, la especifica de gasto 2.3.15.12, es un gasto de Gestión denominado como: "Gastos incurridos para implementar las actividades del SIS, ***en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia".*** *Al respecto de la revisión a los Comprobantes de pago Nos 2519, 3472, 2425, como 2513, 2969 y 3424 sobre gastos para la adquisición de útiles de escritorio (Papel bond, borradores, cuadernos, bolígrafos entre otros) y tóner para impresora que en total ascendiente a S/ 28,609.71, mismos que han sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud de la DIRESA MDD para dotar de dichos bienes a las oficinas o Áreas de Seguros de los EESS del ámbito Regional. Sin embargo no se podido determinar para que oficinas de Seguros se ha logrado adquirir, como si estos últimos, ya han recibido dichos bienes a la fecha de corte de supervisión.*

Teniendo presente según la Norma antes aludida que solo está permitido la adquisición para Aseguramiento Publico (seguros) y Farmacia o sus equivalentes; se hace necesario alcanzar la documentación que demuestre la entrega efectuada por la UE a dichas oficinas (PECOSAS suscritas por el responsable de Seguros con aval del Jefe de EESS) en base al requerimiento efectuado por los mismos. Siendo motivo de ajuste financiero negativo, de no sustentarse físicamente el destino final de la cantidad total de dicho bien
(...)

5. Clasificador 2.3.2 1.21 Pasajes y Gastos de transporte, y 23.21.22 Viáticos y Asignación por comisión de servicio

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[206] Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000006-2023-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 6 de enero de 2023.

Conforme a las Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 076-2021/SIS, las específicas de gastos en mención, están destinados a los gastos para el desplazamiento y viáticos del personal de la entidad para actividades de Aseguramiento y/o Farmacia, pero que estos estén directa y exclusivamente vinculadas a temas del SIS, sea en: capacitaciones, seguimientos, coordinaciones y/o reuniones.

Al respecto, se ha podido evidenciar, según los Comprobantes de Pago Nos. 3454 y 3294, que se ha cargado al presente clasificador gastos de pasajes y viáticos para asistir a un evento denominado "I Jornada de experiencias Internacionales y nacionales de Redes Integradas de Salud- RIS de la teoría a la implementación Perú" y coordinación con el MINSA sobre indicadores de desempeño 2022; organizado por el MINSA del personal de la Dirección de Aseguramiento Publico, por S/ 1,169.70 soles y S/ 1,280.00 soles, respectivamente; gastos que no se encuentra dentro de los alcances del financiamiento autorizado por el SIS. Mismas que se sujetaran al ajuste financiero negativo respectivo."

Asimismo, con informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo julio a diciembre de 2022[207] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 1.12 Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2022 (II-semestre), señaló que:

"***1.12. Revisión de los Comprobantes de Pagos del periodo 2022 (II – Semestre)***
(...)
"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879
(...)

GASTOS NO AUTORIZADOS y/o NO RELACIONADOS CON LA FINALIDAD DEL SIS

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

1. ***Clasificador 23.15.12 Materiales de escritorio y útiles de oficina (papeles, cuadernos, tóner entre otros)***

De acuerdo a las Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF- V.01, aprobada con la Resolución Jefatural No 126-2022/SIS/J, la específica de gasto 2.3.15.12, es un gasto de Gestión, misma que se incurre y está permitido su gasto, solo para implementar las actividades del SIS, sea en la "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia, y excepcionalmente para implementación de TELESALUD", (este último, previo cumplimiento de las condiciones citadas en la Directiva).

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, de la revisión a los comprobantes de pago se ha observado lo siguiente gastos:

Cuadro N° 15.

ÚTILES DE ESCRITORIO:

N°	*COMPROBANTE DE PAGO N.°*	*SIAF*	*DETALLE DEL BIEN*	*O/COMPRA*	*TOTAL S/*
1	*3883*	*0000003444*	*ADQ. DE VARIOS ÚTILES DE ESCRITORIO Y MEMORIA USB DE 16 GB*	*380*	*8,135.00*
2	*5017*	*0000004740*	*ADQ. DE VARIOS ÚTILES DE ESCRITORIO*	*589*	*1,413.64*
3	*6165*	*0000005482*	*ADQ. DE ÚTILES DE ESCRITORIO*	*6165*	*317.00*
	6165	*0000005482*	*ADQ. DE ÚTILES DE ESCRITORIO*	*6165*	*1,998.15*

[207] Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 00130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 6 de junio de 2023.

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
4	3425	0000003323	ADQ. DE PAPEL BOND 100 MILLARES PAPEL BOND 75 GRMS TAMAÑO A4 REPORT	351	3,801.96
5	6046	0000005481	ÚTILES DE ESCRITORIO (30 UND. CUADERNO ESPIRAL CUADRICULADO TAMAÑO A4X200 HOJAS)	697	415.24
8	TOTAL:				16,081.09

Cuadro N° 16.

TONER:

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	3424	0000003376	ADQ. DE 16 UND TONER PARA IMPRESORA KONICA MINOLTA COD. REF. TN 118 NEGRO	366	2,169.31
2	3797	0000003374	ADQ. DE 5 UND. TONER DE IMPRESORA PARA HP COD. REF. 7A CE278A NEGRO – HP	364	1,669.9
3	5094	0000004718	ADQ. DE 18 UND. TÓNER DE IMPRESORA PARA HP COD. REF. 48A CF248A NEGRO – JETLIFE	588	2,123.58
4	6178	0000005480	ADQ. DE 10 UND. TONER DE IMPRESORA KONICA MINOLTA COD. REF. TN 118 NEGRO	689	1,263.7
5	6390	0000005478	ADQ. DE 09 UND. TONER DE IMPRESIÓN PARA HP COD. REF. 85A CE285 NEGRO – HP	688	2,760.24
6	7939	0000007276	ADQ. DE 14 UND. TONER PARA HP COD. 85A CE285A NEGRO	1017	3,709.73
7	8270	0000006756	ADQ. DE 5 UND TONER DE IMPRESORA PARA HP COD. REF. CF217A NEGRO - HP	959	1,236.32
8	TOTAL:				14,932.78

Gastos que en total asciende a la suma de S/ 31,013.87 soles; (...)

De no alcanzarse en el plazo establecido la información del destino final de los bienes antes señalados, con el sustento solicitado; el gasto no sustentado adecuadamente según Norma, será motivo de ajuste financiero negativo, en la cantidad e importe total asignado para la adquisición de dichos bienes.
(...)"

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

5. Clasificador: (...) 2.6.3.2.9.1 Aire acondicionado y refrigeración

Dentro de los gastos permitidos según la Directiva Administrativa aprobada con RJ N° 126-2022/SIS, para la implementación "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia", contempla (...) Ventiladores Eléctricos, (...) (La norma solo menciona pilas para equipos biomédicos). Misma que es observado por el personal Supervisor de la UDR MDD, siendo sujeto de ajuste financiero negativo hasta por el importe total de (...) y S/ 4,950.00 soles (...)

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/servicio	TOTAL S/
1	7767	0000006554	ADQ. DE 15 VENTILADORES ELECTRICOS, MARCA MIRAY	909	4,950.00
	TOTAL:				4,950.00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

6. ***Clasificador: 2.3.2.2.2.3 Servicio de Internet, y 2.3.2.7.1.1.6 Servicio de impresiones, encuadernación, y empastados de bienes relacionados a prestaciones que financia el SIS)***

Dentro de los gastos permitidos según la Directiva Administrativa aprobada con RJ N° 126-2022/SIS, para la implementación "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia", no contempla el pago de servicio de instalación de internet para las Áreas antes mencionadas; solo contempla el servicio mensual del servicio de internet. Por lo cual, es observado el presente gasto que será sujeto de ajuste financiero negativo, (...). Según se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 21.

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/servicio	TOTAL S/
1	5013	0000003914	POR SERVICIO DE INSTALACIÓN DE SERVICIO DE INTERNET	1579	(...)
	TOTAL:				(...)

De igual forma, la norma no contempla la impresión de documentos técnicos, que no sean los señalados en la Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF-V.01 (FUAS, Historias Clínicas, Hoja de Referencia, Recetarios, y otros propios de atención directa de Seguros y Farmacia). Motivo por el cual, el presente gasto efectuado por el Área de Inmunizaciones que se muestra a continuación en el siguiente cuadro, será motivo de ajuste financiero negativo por S/ 8,867.50 soles, por estar fuera de los enmarcado por norma.

Cuadro N° 22.

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/servicio	TOTAL S/
1	6001	0000004833	SERV. DE IMPRESIÓN NORMAS TÉCNICAS DE INMUNIZACIÓN ANILLADO DE 53 HOJAS	1734	8,867.50
	TOTAL:				**8,867.50**

(...)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

10. ***Clasificador 2.3.2.1.2.1 Pasajes y Gastos de transporte***

"Conforme a las Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 126-2022-SIS/GNF, la específicas de gastos en mención, esta destinados a los gastos para el desplazamiento del personal de la entidad para actividades de Aseguramiento y/o Farmacia, a fin de asistir a eventos en temas que estén directa y exclusivamente vinculadas a temas del SIS, sea en: capacitaciones, seguimientos, coordinaciones y/o reuniones.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, se ha podido evidenciar, según el comprobante de pago que se detalla en el siguiente cuadro, que, se ha cargado al presente clasificador gastos de pasajes para asistir a un evento de capacitación organizado por el MINSA concerniente a Redes Integradas de Salud- RIS. Habiendo asistido por parte de la DIRESA MDD la Directora de Aseguramiento Publico, cuyo gasto por pasaje aéreo corresponde asumir al MINSA por otra Fuente de Financiamiento distinta al SIS, misma que ascendió a la suma de S/ 1,169.70 soles. Gasto que no se encuentra dentro de los alcances del financiamiento autorizado por el SIS. Misma que se sujetara al ajuste financiero negativo respectivo:

Cuadro N° 26.

N°	*COMPROBANTE DE PAGO N.°*	*SIAF*	*DETALLE DEL BIEN*	*O/servicio*	*TOTAL S/*
1	*3454*	*0000003415*	*TRASLADO DE PERSONAL COMISIÓN DE SERVICIO AÉREO*	*1351*	*1,169.70*
	TOTAL:				***1,169.70***

(...)"

En ese sentido, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la ejecución de recursos transferidos del SIS a la Entidad, durante el periodo 2022, la UDR Madre de Dios se advirtió que, se destinaron recursos para fines distintos a lo establecido en las Directivas antes señaladas, entre otros, por el importe de S/ 88 909,51 (ochenta y ocho mil novecientos nueve con 51/100 soles); en atención a ello, la UDR Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000047-2023-SIS/GNF-HDM de 27 de julio de 2023 e informe 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2024[208] y 2025[209], conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 5
Resumen de las deducciones al marco presupuestal

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
1	2.3. 1 5. 1 2	2513	20/6/2022	Pago de la orden de compra n.° 165, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2627,68	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023
2	2.3. 1 5. 1 2	2519	20/6/2022	Pago de la orden de compra n.° 167, por la compra de útiles y materiales de oficina.	4914,26	
3	2.3. 1 5. 1 2	2969	5/7/2022	Pago de la orden de compra n.° 232, por la compra de útiles y materiales de oficina.	2256,50	
4	2.3. 1 5. 1 2	3472	25/7/2022	Pago de la orden de compra n.° 292, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	12 840,00	
5	2.3.1 5.1 2	3424	22/7/2022	Pago de la orden de compra n.° 366, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2169,31	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
6	2.3.1 5.1 2	3797	5/8/2022	Pago de la orden de compra n.° 364, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	1669,90	
7	2.3. 1 5. 1 2	3425	22/7/2022	Pago de la orden de compra n° 351, de útiles y materiales de escritorio de oficina	3801,96	

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

208 Conforme a lo establecido en la Cuarta adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2024.

209 Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
8	2.3. 1 5. 1 2	3883	5/8/2022	Pago de la orden de compra n.° 380, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	8135,00	
9	2.3. 1 5. 1 2	5017	15/9/2022	Pago de la orden de compra n.° 589, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina	1413,64	
10	2.3. 1 5. 1 2	5094	21/9/2022	Pago de la orden de compra n.° 588, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2123,58	
11	2.3. 1 5. 1 2	6046	27/10/2022	Pago de la orden de compra n.° 697, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	415,24	
12	2.3. 1 5. 1 2	6165	2/11/2022	Pago de la orden de compra n.° 698, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2315,25	
13	2.3. 1 5. 1 2	6178	2/11/2022	Pago de la orden de compra n.° 689, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	1263,70	
14	2.3. 1 5. 1 2	6390	11/11/2022	Pago de la orden de compra n.° 688, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2760,24	
15	2.3. 1 5. 1 2	7939	22/12/2022	Pago de la orden de compra n.° 1017, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	3709,73	
16	2.3. 1 5. 1 2	8270	29/12/2022	Pago de la orden de compra n.° 959, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	1236,32	
17	2.3. 2 1. 2 1	3454	25/7/2022	Pago de la orden de servicio n.° 1351, por el servicio de transporte aéreo en comisión de servicio.	1169,70	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
18	2.3.2.1.2.2	3294	18/7/2022	Pago de la planilla de viático nº 693, por viáticos de Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.	1280,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023
19	2.3. 2 2. 2 3	5013	22/9/2022	Pago de la orden de servicio n.° 1579 por el servicio de instalación de internet.	18 990,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
20	2.3. 2 7.11 6	6001	26/10/2022	Pago de la orden de servicio n.° 1794, por el servicio de impresiones.	8867,50	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
21	2.6. 3 2. 9 1	7767	20/12/2022	Pago de la orden de compra n.° 909, por la adquisición de ventiladores eléctricos para pared.	4950,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
Total					**88 909,51**	

Fuente: Informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023 e informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso señalar, que la Entidad durante el periodo 2022, además de contar con un presupuesto asignado

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias; también, contó con recursos en la fuente de financiamiento 1: Recursos Ordinarios, 2: Recursos Directamente Recaudados, 3. Recursos por operaciones oficiales de crédito y 5: Recursos determinados, los mismos que no fueron ejecutados al 100%, tal como se evidencia de la consulta realizada a la plataforma consulta amigable del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas.

No obstante, se evidenció que funcionarios y servidores habrían destinado recursos financieros transferidos por el SIS con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, para fines distintos a los autorizados, tales como: para la contratación del servicio de instalación de internet, adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, compra de pasajes aéreos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS.

De la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2023, destinados para fines distintos por el importe total de S/ 28 155,97

Dentro de este contexto, y en el marco de la primera, segunda y tercera adenda al convenito suscrito por el SIS, FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios, durante el periodo 2023, el SIS mediante Resoluciones Jefaturales aprobó la transferencia financiera a favor de la Unidad Ejecutora – Dirección Regional de Salud Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones de salud y administrativas brindadas a los asegurados del SIS, el importe de S/ 4 689 348,00 (cuatro millones seiscientos ochenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho con 00/100 soles); a razón de ello, el Gobierno Regional de Madre de dios mediante Resoluciones Ejecutivas Regionales autorizó la incorporación de mayores fondos públicos en el presupuesto de la Entidad, según el siguiente detalle:

Cuadro n.° 6
Transferencias financieras efectuadas por el SIS a la Entidad durante el periodo 2023

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
1	008-2023/SIS/J	11/1/2023	036-2023-GOREMAD/GR	24/1/2023	1 853 265,00
2	032-2023/SIS/J	24/2/2023	077-2023-GOREMAD/GR	13/3/2023	2 310 668,00
3	088-2023/SIS/J	31/3/2023	172-2023-GOREMAD/GR	7/6/2023	472 948,00
4	091-2023/SIS/J	5/6/2023	173-2023-GOREMAD/GR	9/6/2023	23 945,00
5	140-2023/SIS/J	1/8/2023	225-2023-GOREMAD/GR	10/8/2023	4 577,00
6	154-2023/SIS/J	18/8/2023	240-2023-GOREMAD/GR	25/8/2023	23 945,00
Total, importe transferido S/					**4 689 348,00**

Fuente: Resolución Jefatura n.° 008-2023/SIS/J de 11 de enero de 2023, n.° 032-2023/SIS/J de 24 de febrero de 2023, n.° 088-2023/SIS/J de 31 de marzo de 2023, n.° 091-2023/SIS/J de 5 de junio de 2023, n.° 140-2023/SIS/J de 1 de agosto de 2023, n.° 154-2023/SIS/J de 18 de agosto de 2023 y modificaciones presupuestales de ingresos por nota del 2023
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, se incorporaron mayores ingresos por concepto de Saldo de Balance[210], mediante resoluciones Ejecutivas Regionales por el importe de S/ 1 326 237,00 (un millón trescientos veintiséis mil doscientos treinta y siete con 00/100 soles), tal como se detalla en el cuadro siguiente:

[210] Los saldos de balance, son recursos financieros proveniente de fuente de financiamiento distinta a Recursos Ordinarios, que no hayan sido utilizados al 31 de diciembre del año fiscal, según lo establecido en el artículo 50° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cuadro n.° 7
Incorporación de mayores fondos por concepto de saldo de balance en la Fuente de Financiamiento 4. Donaciones y Transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias del periodo 2023

Ítem	Resolución Ejecutiva Regional		Importe autorizado	Total, autorizado
	N°	Fecha		
1	084-2023-GOREMAD/GR	15/3/2023	1 320 668,00	1 326 237,00
2	297-2023-GOREMAD/GR	28/11/2023	5 569,00	

Fuente: Resolución Ejecutiva Regional n.° 084 y 297-2023-GOREMAD/GR de 15 de marzo y 28 de noviembre de 2023, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

De los cuadros precedentes, se evidencia que la Entidad durante el periodo 2023, asignó en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias, el importe de S/ 4 689 348,00 (cuatro millones seiscientos ochenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho con 00/100 soles) correspondiente a las transferencias efectuadas por el SIS durante el periodo 2023; así como, el importe de S/ 1 326 237,00 (un millón trescientos veintiséis mil doscientos treinta y siete con 00/100 soles), proveniente del saldo de balance del periodo 2022 de las transferencias del SIS. En tal sentido, la Entidad contó con un Presupuesto Institucional Modificado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias ascendente a S/ 6 015 585,00 (seis millones quince mil quinientos ochenta y cinco con 00/100 soles), constituido únicamente por las transferencias realizadas por el SIS, cuyo fin debió estar destinado a garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

Asimismo, es preciso señalar que en las mencionadas resoluciones jefaturales establecieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos no podrán ser destinados, bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son autorizados; lo cual es concordante con el principio de especialidad cualitativa, estipulado en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto, que menciona: *"(...) que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidad Pública deben destinarse, exclusivamente a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los presupuestos del Sector Público."*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

No obstante, se evidencia que Alex Farly Corcuera Cruz, director regional de la Entidad, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, Jairo Arturo Guevara Castro, encargado de la Oficina de Administración, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, y responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Yenny Guevara Ugarte, encargada de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Quienes habrían participado en la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2023 para fines distintos a los autorizados. y que no se encuentran comprendidos en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[211], por el monto de S/ 28 155,97; el mismo que está sujeto a una deducción financiera[212], ello en cumplimiento a la mencionadas directiva, que

[211] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 12 de noviembre de 2022.
[212] Una deducción es el importe que reduce el monto del marco presupuestal del mecanismo Per Cápita de una Unidad Ejecutora, calculado para

establecen que no se admitirán aquellos gastos cuyos conceptos no se encuentren previstos en el anexo n. ° 1 de la directiva antes señalada y que no cumplen los fines de las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

Cabe señalar que la ejecución de los fondos transferidos debieron ceñirse estrictamente a la finalidad de las transferencias; siendo destinados para el financiamiento de las prestaciones brindadas a los asegurados del SIS en mérito a los convenios, adendas y actas de compromisos suscritos; sin embargo, se destinaron fondos para la adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos y compra de pasajes aéreos para actividades no vinculadas directamente al SIS, que no se ajustan a las precisiones establecidas por la Directiva del SIS; los mismos que se detallan a continuación:

a) Clasificador de gasto – 2.3.1 5.1 2 Papelería general, útiles y materiales de oficina

Comprobantes de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 de agosto de 2023, por el importe de S/ 13 527,97

Mediante oficio n.° 1288-2023-GOREMAD-DIRESAMDD/DECICV-DGCIS/DIT recepcionado el 4 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[213], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[214], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
RECURSOS DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
Programa 1001
Meta: 183

META	CLASIFICADOR	PRODUCTO	DENOMINACION	MONTO
183	2.3.1 5.1 2	ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD	PAPEL BOND 75 G TAMAÑO A4	(...)
183	2.3.1 5.1 2	ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD	LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
183	2.3.1 5.1 2	ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD	BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA FINA COLOR AZUL	(...)
			TOTAL	(...)

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

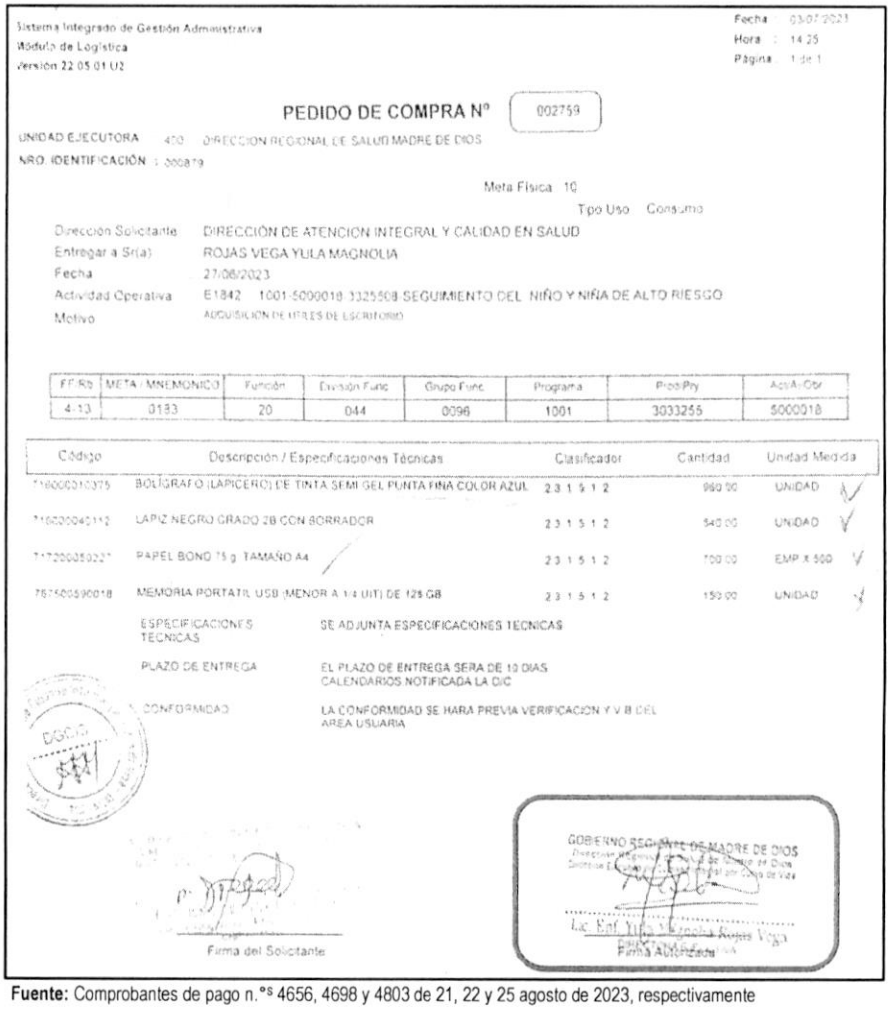
un año fiscal, en el marco de lo establecido en los procesos de monitoreo y supervisión, según lo establecido en el numeral 5.2.3 de Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

213 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

214 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y cesado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición de bolígrafos de tinta semi gel, lápiz negro grado 2B, papel bond 75 g y memoria portátil USB; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 22
Pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01 U2

Fecha : 03/07/2023
Hora : 14:25
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 002759

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 10
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha : 27/06/2023
Actividad Operativa : E1842 1001-5000018-3325508-SEGUIMIENTO DEL NIÑO Y NIÑA DE ALTO RIESGO
Motivo : ADQUISICION DE UTILES DE ESCRITORIO

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Proc/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0183	20	044	0096	1001	3033255	5000018

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
716000010375	BOLÍGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA FINA COLOR AZUL	2.3.1.5.1.2	960.00	UNIDAD
716000040112	LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR	2.3.1.5.1.2	540.00	UNIDAD
717200050221	PAPEL BOND 75 g TAMAÑO A4	2.3.1.5.1.2	700.00	EMP X 500
767500590018	MEMORIA PORTATIL USB (MENOR A 1/4 UIT) DE 128 GB	2.3.1.5.1.2	150.00	UNIDAD

ESPECIFICACIONES TECNICAS : SE ADJUNTA ESPECIFICACIONES TECNICAS
PLAZO DE ENTREGA : EL PLAZO DE ENTREGA SERA DE 10 DIAS CALENDARIOS NOTIFICADA LA C/C
CONFORMIDAD : LA CONFORMIDAD SE HARA PREVIA VERIFICACION Y V.B DEL AREA USUARIA

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 agosto de 2023, respectivamente

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[215]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos

[215] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 6281 de 4 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"*[216], quien a su vez, mediante registro n.° 3739 de 4 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[217].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[218], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002742 de 21 de julio de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[219], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2013-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 25 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[220], en cumplimiento de sus funciones[221], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

216 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 1 2023"*, de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de julio de 2023, folios 742 y 743.

217 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Logística registrado el 4 de julio de 2023, folios 468 y 469.

218 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a útiles de escritorio, papeles y cartones

219 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

220 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

221 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

780

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02749	*0183*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.12*	*20,250.00*

(...)."

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002749 aprobada el 24 de julio de 2023, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 7440 de 26 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atención"*[222]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4462 de 25 de julio de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[223].

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n.°s 0000637, 0000638 y 0000639 todas de 3 de agosto de 2023, con la descripción *"papel bond 75g tamaño A4, bolígrafo (lapicero) de tinta semi gel punta fina color azul y lápiz negro grado 2B con borrador"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 13 527,97 (trece mil quinientos veintisiete con 79/100 soles).

Posteriormente, el 15, 16 y 21 de agosto de 2023, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitieron los comprobantes de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 agosto de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 13 527,97 (trece mil quinientos veintisiete con 97/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Cuadro n.° 8
Comprobante de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 de agosto de 2022

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000638	3/8/2023	Bolígrafo (lapicero) de tinta semi gel punta fina color azul	4656	21/8/2023	2299,58
2	0000639	3/8/2023	Lápiz negro grado 2B con borrador	4698	22/8/2023	406,39
3	0000637	3/8/2023	Papel bond 75 g tamaño A4	4803	25/8/2023	10 822,00
Total						13 527,97

Fuente: Comprobante de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 de agosto de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, solicitó la adquisición de útiles de escritorio y autorizó el pedido

222 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración a folios 80 y 81.
223 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 25 de julio de 2023, folios 560 y 561.

de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina y tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 13 527,97 (trece mil quinientos veintisiete con 97/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023, por el importe de S/ 780,00

Mediante oficio n.° 1996 2023-GOREMAD-DIRESA MD-/DECICV-DGCIS-DNT recepcionado el 31 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[224], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[225], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(…)
***FUENTE:** Donaciones y transferencia*
(…)

META	PRODUCTO	ESPECIFICA DE GASTO	MONTO
177	*Monitoreo, supervisión, evaluación y control de enfermedades no transmisibles*	*23.15.12. Papelería en General, útiles y materiales de oficina*	*(…)*
(…)	*(…)*	*(…)*	*(…)*

(…)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición de nota autoadhesiva 76 MM X 76 MM aprox X 100 hojas, archivador de cartón con palanca lomo ancho tamaño oficio, engrapador de metal tipo alicate para grapa 26/6, perforador de 4 espigas para 30 hojas aprox y plumón de tinta indeleble punta gruesa juego x6 colores; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional Daños no Transmisibles, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por ANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

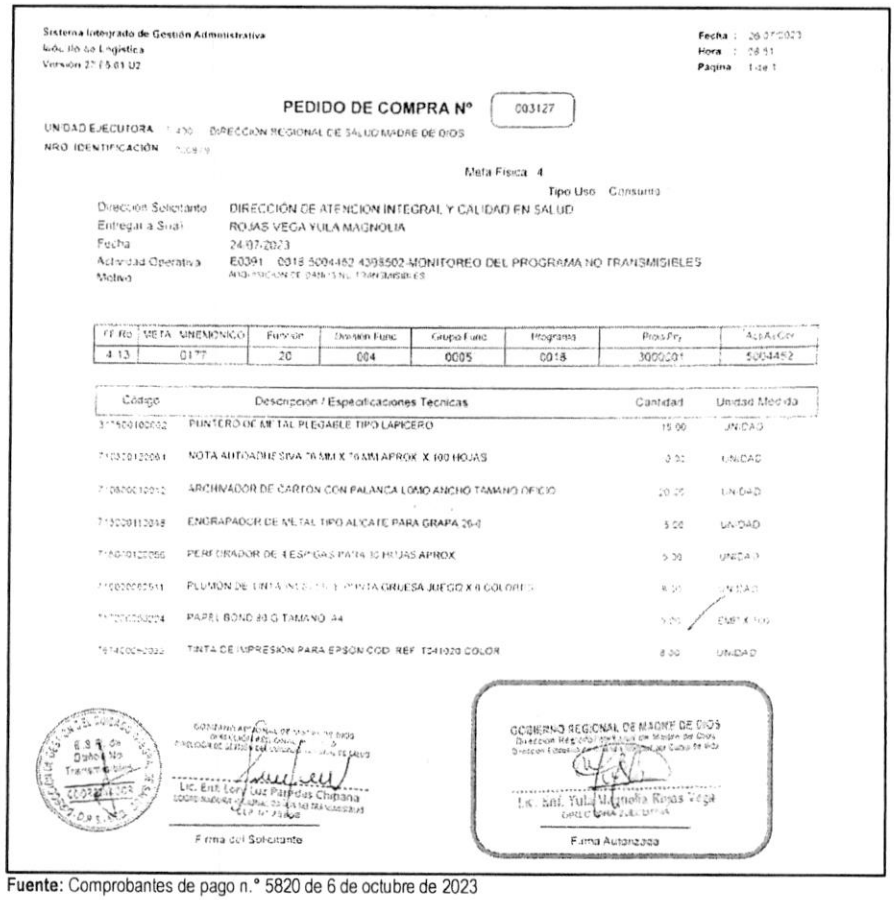
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

224 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

225 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y cesado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

Imagen n.° 23
Pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Mód. Bás de Logística
Versión 27.05.01.02

Fecha : 26/07/2023
Hora : 08:51
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 003127

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 0068-9

Meta Física: 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante: DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a): ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha: 24/07/2023
Actividad Operativa: E0391 0018 5004462 4398502 MONITOREO DEL PROGRAMA NO TRANSMISIBLES
Motivo: MONITOREO DE DAÑOS NO TRANSMISIBLES

FT RO	META	MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proy/Pry	Act/Acc/Obr
4 13	0177		20	004	0005	0018	3000001	5004462

Código	Descripcion / Especificaciones Tecnicas	Cantidad	Unidad Medida
[illegible]	PUNTERO DE METAL PLEGABLE TIPO LAPICERO	15.00	UNIDAD
[illegible]	NOTA AUTOADHESIVA 76 MM X 76 MM APROX X 100 HOJAS	3.00	UNIDAD
[illegible]	ARCHIVADOR DE CARTON CON PALANCA LOMO ANCHO TAMAÑO OFICIO	20.00	UNIDAD
[illegible]	ENGRAPADOR DE METAL TIPO ALICATE PARA GRAPA 26/6	5.00	UNIDAD
[illegible]	PERFORADOR DE 2 ESPIGAS PARA 10 HOJAS APROX.	5.00	UNIDAD
[illegible]	PLUMON DE TINTA INDELEBLE PUNTA GRUESA JUEGO X 6 COLORES	8.00	UNIDAD
[illegible]	PAPEL BOND 80 G TAMAÑO A4	5.00	MILLAR
[illegible]	TINTA DE IMPRESIÓN PARA EPSON COD. REF. T241020 COLOR	8.00	UNIDAD

B.S. Dgbol. N° Transf. de bienes
22/07/2023

Lic. Enf. Lory Luz Parrales Chahuara
COORD. RESPONSABLE DE LA ESTRATEGIA SANITARIA
C.S.P. N° 73500

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Atención Integral y Calidad en Salud

Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[226]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y especificas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 7672 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"*[227], quien a su vez, mediante registro n.° 4607 de 31 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

226 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

227 Conforme al cuaderno de "*REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023*", de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 31 de julio de 2023, folios 108 y 109.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"* [228].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003501 de 12 de setiembre de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[229], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2800-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 15 de septiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[230], en cumplimiento de sus funciones[231], remitió a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[232], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: 3612 (01 expediente)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0177	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.12	780.00
Total:			780.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003612 aprobada el 14 de setiembre de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

228 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 31 de julio de 2023, folios 578 y 579.

229 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

230 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2022, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

231 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

232 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 9930 de 15 de setiembre de 2023[233]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5883 de 15 de setiembre de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[234].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000801 de 19 de setiembre de 2023, con la descripción *"archivador de cartón con palanca lomo ancho tamaño oficio - artesco, engrapador de metal tipo alicate para grapa 26/6 – maped, nota autoadhesiva 76 mmx76mm aprox. x 100 hojas – twins, perforador de 4 espigas para 30 hojas aprox. - faber castel trilux 035-f y plumón marcador de tinta al agua punta gruesa juego x 6 colores – faber castell"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 780,00 (setecientos ochenta con 00/100 soles).

Posteriormente, el 21 de setiembre de 2023, la coordinadora Regional Daños no Transmisibles, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 780,00 (setecientos ochenta con 00/100 soles), el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

233 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración a folios 372 y 373.
234 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 25 de julio de 2023, folios 738 y 739.

Imagen n.° 24
Comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023


DIRECCION DE ECONOMIA DE ARCHIVISTICA

COMPROBANTE DE PAGO

REGISTRO SIAF 0000004803

N°	DIA	MES	AÑO
5820	06	10	2023

NOMBRE UTILMARK SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
RUC 20608782037
SON SETECIENTOS OCHENTA Y 00/100 SOLES

CONCEPTO

PAGO DE LA O/C N° 101 POR LA COMPRA DE MATERIALES DE ESCRITORIO

CODIGO DE CUENTA INTERBANCARIA CCI

CODIFICACION PROGRAMATICA

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
2 7 1 5 1 2	780.00	

R.O. / SIS
RECURSOS ORDINARIOS
0201 - 017483(18)

PAGADO

TOTAL
DEDUCCIONES
LIQUIDO A PAGAR
RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES — IMPORTE

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

DEBE CUENTA	DEBE IMPORTE	HABER CUENTA	HABER IMPORTE

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJA REGIONAL DE SALUD MOD
FECHA — RECIBIDO POR — Ofic. CONFORME
V° B° — JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA
VISACION
CONTROL INTERNO — CPC JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD

17 OCT 2023

TOTAL RETENCIONES

RECIBI CONFORME

FECHA — FIRMA
DNI — RUC
LIBRETA MILITAR

FORMA DE PAGO — AUTORIZACION
AÑO 2017
BANCO 001 BANCO DE LA NACION
CTA CTE 082 00-001-017483-18
TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS
CCI 01729300020001170211
TIPO DE OPERACION
GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Fuente: Comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud y autorizó el pedido de servicio n.° 003127 de 24 de julio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina.

Así como también, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023; además, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

CONTRALORÍA V°B°
digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 780,00 (setecientos ochenta con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023, por el importe de S/ 110,00

Mediante oficio n.° 1996 2023-GOREMAD-DIRESA MD-/DECICV-DGCIS-DNT recepcionado el 31 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[235], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[236], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
***FUENTE:** Donaciones y transferencia*
(...)

META	***PRODUCTO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***MONTO***
177	*Monitoreo, supervisión, evaluación y control de enfermedades no transmisibles*	*23.15.12. Papelería en General, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de papel bond 80 G tamaño A4; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmitibles, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

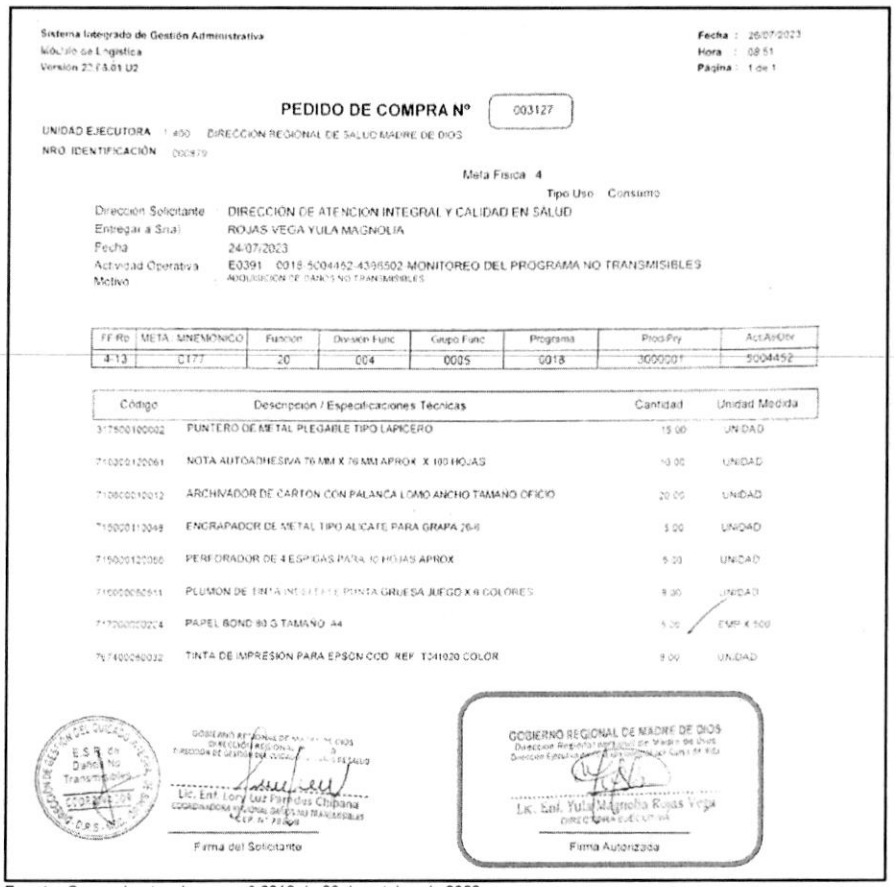
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

235 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

236 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

Imagen n.° 25
Pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 2023.01 U2

Fecha : 26/07/2023
Hora : 08:51
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 003127

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física 4
Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCIÓN INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a (Sra) : ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha : 24/07/2023
Actividad Operativa : E0391 0018 5004452-4398502 MONITOREO DEL PROGRAMA NO TRANSMISIBLES
Motivo : ADQUISICION DE PAPELES NO TRANSMISIBLES

FF Rb	META MNEMÓNICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Proy/Psy	Act/Aob/Obr
4 13	0177	20	004	0005	0018	3000001	5004452

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Cantidad	Unidad Medida
3175001000002	PUNTERO DE METAL PLEGABLE TIPO LAPICERO	15.00	UNIDAD
7140301200061	NOTA AUTOADHESIVA 76 MM X 76 MM APROX X 100 HOJAS	10.00	UNIDAD
7150001020012	ARCHIVADOR DE CARTON CON PALANCA LOMO ANCHO TAMAÑO OFICIO	20.00	UNIDAD
7150001013048	ENGRAPADOR DE METAL TIPO ALICATE PARA GRAPA 26/6	5.00	UNIDAD
7150001020060	PERFORADOR DE 4 ESPIGAS PARA 10 HOJAS APROX	5.00	UNIDAD
7150001060511	PLUMON DE TINTA INDELEBLE PUNTA GRUESA JUEGO X 6 COLORES	8.00	UNIDAD
7172001030224	PAPEL BOND 80 G TAMAÑO A4	5.00	MILLAR
7571400060032	TINTA DE IMPRESIÓN PARA EPSON COD REF T341020 COLOR	8.00	UNIDAD

E.S.R. de Daños No Transmisibles
C.S.P. N° 21

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud
Dirección de Gestión del Aseguramiento
Lic. Enf. Lory Luz Paredes Chipana
COORDINADORA REGIONAL DAÑOS NO TRANSMISIBLES
C.E.P. N° 77764

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Administración
Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n° 6319 de 20 de octubre de 2023

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[237]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 7672 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"abastecimiento"*[238], quien a su vez, mediante registro n.° 4607 de 31 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

237 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

238 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"*, de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 31 de julio 2023, folios 108 y 109.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[239].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003534 de 13 de setiembre de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[240], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2919-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 20 de setiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[241], remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[242], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: 3626 (01 expediente)

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0177	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*110.00*
Total:			*110.00*

(...)".

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003626 aprobado el 20 de setiembre de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 10232 de 20 de setiembre 2023, indicando lo siguiente: *"abastecimiento"*[243]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6041 de 20 de setiembre de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de

---

239 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 31 de julio 2023, folios 578 y 579.

240 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

241 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

242 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

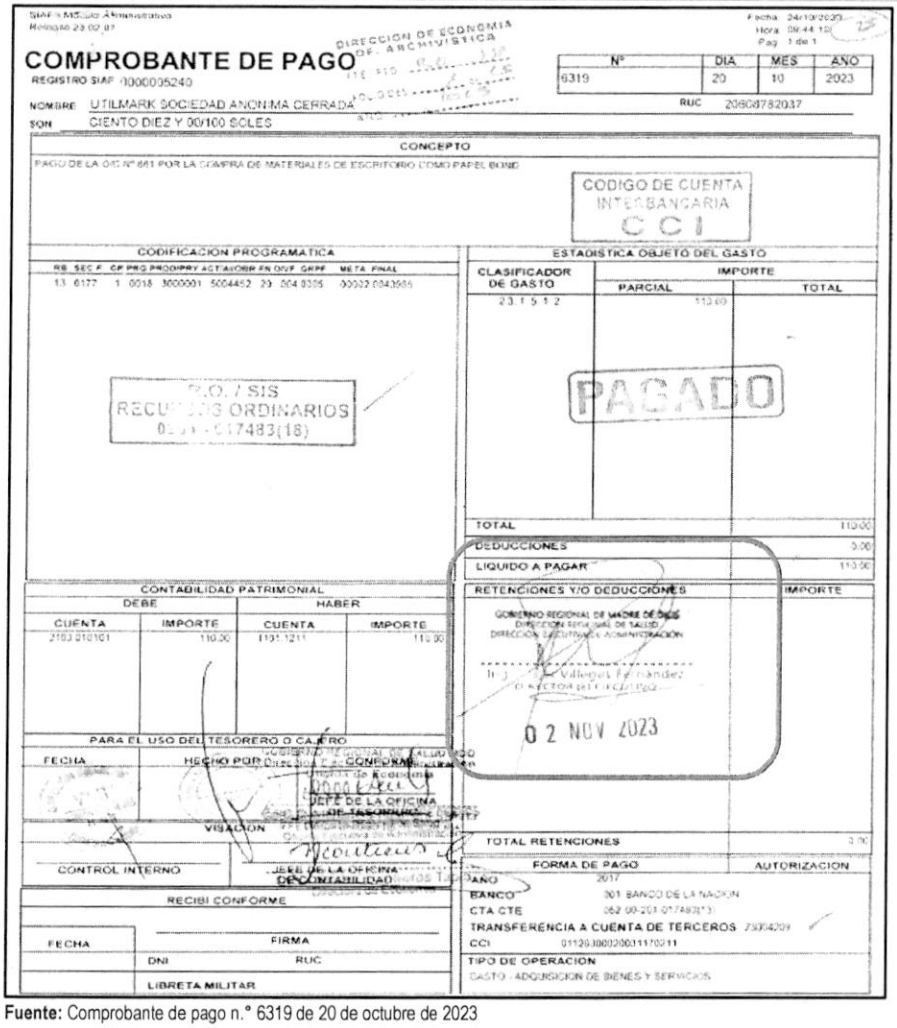
243 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 20 de setiembre, folios 408 y 409.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[244].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000861 de 29 de setiembre de 2023, con la descripción *"Papel bond 80 g tamaño A4 - Atlas"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 110,00 (ciento diez con 00/100 soles).

Posteriormente, el 6 de octubre de 2023, la coordinadora Regional Daños no Transmisibles, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 110,00 (ciento diez con 00/100 soles), el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 26
Comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023



Fuente: Comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

490

[244] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 20 de setiembre, folios 756 y 757.

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de materiales e insumos y autorizó el pedido de servicio n.° 003127 de 24 de julio de 2023; además, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de útiles de materiales e insumos; así también, Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023; también, en su condición de director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 110,00 (ciento diez con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023, por el importe de S/ 5038,50

Mediante oficio n.° 1288-2023-GOREMAD-DIRESAMDD/DECICV-DGCIS/DIT recepcionado el 4 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[245], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[246], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

"(...)
RECURSOS DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
Programa 1001
Meta: 183

META	CLASIFICADOR	PRODUCTO	DENOMINACION	MONTO
183	2.3.1 5.1 2	ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD	MEMORIA PORTATIL USB (NEBIR A 1/4 UIT) DE 128 GB	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
TOTAL				(...)

(...)".

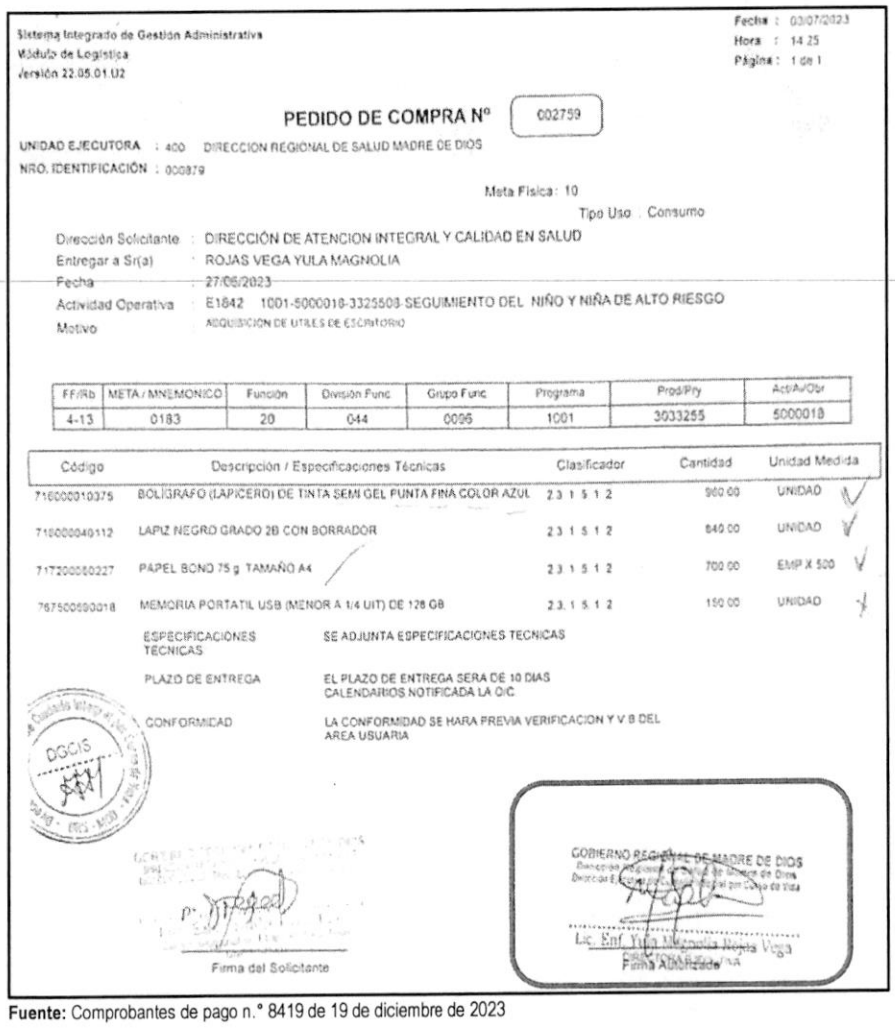
Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023, mediante el cual solicitó, entre otros, la adquisición de memoria portátil USB; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional Etapa de Vida Niño, y autorizado

[245] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

[246] Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 27
Pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

Fecha : 03/07/2023
Hora : 14:25
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 002759

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 10
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha : 27/06/2023
Actividad Operativa : E1842 1001-5000018-3325503 SEGUIMIENTO DEL NIÑO Y NIÑA DE ALTO RIESGO
Motivo : ADQUISICIÓN DE UTILES DE ESCRITORIO

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Av/Obr
4-13	0183	20	044	0096	1001	3033255	5000018

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
7160000010375	BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA FINA COLOR AZUL	2.3.1.5.1.2	960.00	UNIDAD
7160000040112	LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR	2.3.1.5.1.2	840.00	UNIDAD
7172000000227	PAPEL BOND 75 g TAMAÑO A4	2.3.1.5.1.2	700.00	EMP X 500
7675000000018	MEMORIA PORTATIL USB (MENOR A 1/4 UIT) DE 128 GB	2.3.1.5.1.2	150.00	UNIDAD

ESPECIFICACIONES TECNICAS: SE ADJUNTA ESPECIFICACIONES TECNICAS
PLAZO DE ENTREGA: EL PLAZO DE ENTREGA SERA DE 10 DIAS CALENDARIOS NOTIFICADA LA O/C
CONFORMIDAD: LA CONFORMIDAD SE HARA PREVIA VERIFICACION Y V B DEL AREA USUARIA

DGOS

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n.° 8419 de 19 de diciembre de 2023

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[247]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general,

247 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 6281 de 4 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"* [248], quien a su vez, mediante registro n.° 3739 de 4 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"* [249].

Luego, el jefe de la Oficina la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002884 de 26 de julio de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[250], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2106-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 31 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[251], en cumplimiento de sus funciones[252], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
2892	*0183*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.12*	*(...)*
Total:				*(...)*

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002892 aprobada el 31 de julio de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

248 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 1 2023"*, de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de julio de 2023, folios 742 y 743.

249 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Logística registrado el 4 de julio de 2023, folios 468 y 469.

250 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

251 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

252 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 7694 de 31 de julio 2023[253].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001059 de 14 de noviembre de 2023, con la descripción *"memoria portátil USB (menor a 1/4 UIT) de 128 GB - KINGSTON"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 5038,50 (cinco mil treinta y ocho con 50/100 soles).

Posteriormente, el 6 de diciembre de 2023, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño, emitió la conformidad, además según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales se determinó una penalidad por mora de S/ 503,85 (quinientos tres con 85/100 soles); en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 5038,50 (cinco mil treinta y ocho con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 9
Comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0001059	14/11/2023	Memoria portátil USB (menor a 1/4 UIT) de 128 GB-KINGSTON	8419	19/12/2023	4534,65
2	0001059	14/11/2023	Memoria portátil USB (menor a 1/4 UIT) de 128 GB-KINGSTON	8420	19/12/2023	(1) 503,85
Total						5038,50

(1) Por la penalidad por mora de siete (7) días de retraso en la entrega del bien
Fuente: Comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de útiles de escritorio y autorizó el pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina y tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 5038,50 (cinco mil treinta y ocho con 50/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

253 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración a folios 80 y 81.

Comprobante de pago n° 7997 de 6 de diciembre de 2023, por el importe de S/ 610,00

Mediante oficio n.° 1996 2023-GOREMAD-DIRESA MD-/DECICV-DGCIS-DNT recepcionado el 31 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[254], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[255], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
***FUENTE:** Donaciones y transferencia*
(...)

META	***PRODUCTO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***MONTO***
177	*Monitoreo, supervisión, evaluación y control de enfermedades no transmisibles*	*23.15.12. Papelería en General, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de papel bond 80 G tamaño A4; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmitibles, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

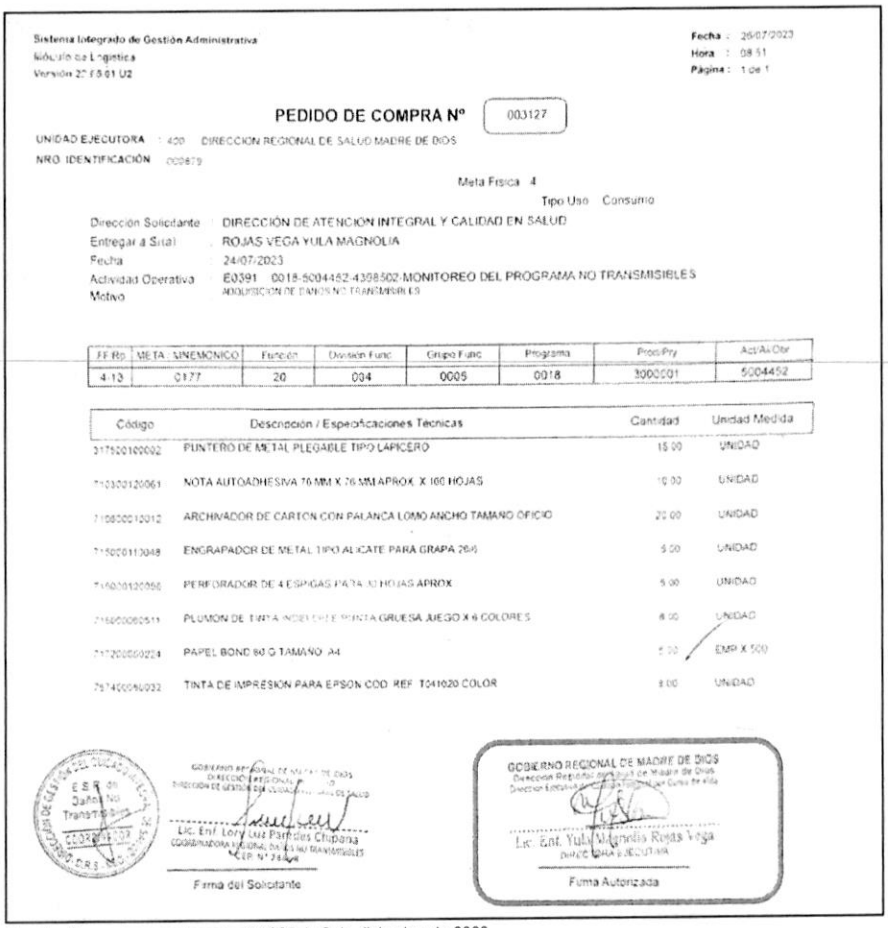
V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

254 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.

255 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023.

Imagen n.° 28
Pedido de compra n.° 003127



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 2? F5.01 U2

Fecha : 26/07/2023
Hora : 08:51
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 003127

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física 4
Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCIÓN INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha : 24/07/2023
Actividad Operativa : E0391 0018-5004452-4398502-MONITOREO DEL PROGRAMA NO TRANSMISIBLES
Motivo : ADQUISICION DE DAÑOS NO TRANSMISIBLES

FF.Rp	META : MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Proc/Pry	Act/Al/Obr
4-13	0177	20	004	0005	0018	3000001	5004452

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Cantidad	Unidad Medida
317500100002	PUNTERO DE METAL PLEGABLE TIPO LAPICERO	15.00	UNIDAD
710300120061	NOTA AUTOADHESIVA 76 MM X 76 MM APROX. X 100 HOJAS	10.00	UNIDAD
710800010012	ARCHIVADOR DE CARTON CON PALANCA LOMO ANCHO TAMAÑO OFICIO	20.00	UNIDAD
715000110048	ENGRAPADOR DE METAL TIPO ALICATE PARA GRAPA 26/6	5.00	UNIDAD
715000120056	PERFORADOR DE 4 ESPIGAS PARA 30 HOJAS APROX	5.00	UNIDAD
716000060511	PLUMON DE TINTA INDELEBLE PUNTA GRUESA JUEGO X 6 COLORES	8.00	UNIDAD
717200000224	PAPEL BOND 80 G TAMAÑO A4	5.00	EMP X 500
757400060032	TINTA DE IMPRESIÓN PARA EPSON COD. REF. T041020 COLOR	8.00	UNIDAD

E.S.R. de Daños No Transmisibles
COORDINADOR

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE CALIDAD EN SALUD
Lic. Enf. Lory Luz Paredes Chipana
COORDINADORA REGIONAL DAÑOS NO TRANSMISIBLES
CEP N° 28...
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Gestión Integral por Curso de Vida
Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n° 7997 de 6 de diciembre de 2023

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[256]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 7672 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atención"*[257], quien a su

256 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

257 Conforme al cuaderno de "*REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023*", de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 31 de julio 2023, folios 108 y 109.

vez, mediante registro n.° 4607 de 31 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[258].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004408 de 13 de octubre de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[259], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 3401-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 17 de octubre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[260], remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[261], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: 3626 (01 expediente)

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
4499	0177	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.12	610.00
Total:				610.00

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004499 aprobado el 16 de octubre de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 11820 de 17 de octubre 2023, indicando lo siguiente: *"abastecimiento"*[262]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6919 de 18 de octubre de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

258 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 31 de julio 2023, folios 578 y 579.

259 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

260 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto de 2023 al 20 de diciembre de 2023.

261 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto de 2023 al 13 de diciembre de 2023.

262 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de octubre, folios 594 y 595.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[263].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001020 de 7 de noviembre de 2023, con la descripción *"Tinta de impresión para Epson cod. Ref. T041020 color - EPSON"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 610,00 (seiscientos diez con 00/100 soles).

Posteriormente, el 13 de noviembre de 2023, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 7997 de 6 de diciembre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 610,00 (seiscientos diez con 00/100 soles).

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos y autorizó el pedido de servicio n.° 003127 de 24 de julio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales e insumos; así también, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 610,00 (seiscientos diez con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

b) Clasificador de gasto – 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte y 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio

Comprobante de pago n.° 4677 de 21 de agosto de 2023, por el importe de S/ 1409,50

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Mediante oficio n.° 225-2023-GOREMAD/DIRESA-DIR.ECON. recepcionado el 3 de julio de 2023, la directora de la Oficina de Economía solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[264], la autorización para participar en el taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA[265], en mérito a ello, con oficio n.° 376-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 5 de julio de 2023, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración solicitó al director regional de la Entidad, la autorización de viaje de comisión de servicios, pago de viáticos y compra de pasajes.

De esta manera, mediante memorando n.° 736-2023-GOREMAD/DIRESA-DG recepcionado el 7 de julio de 2023, el director regional autorizó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración la adquisición de pasajes con presupuesto de Recursos Ordinarios, conforme se señala:

---

263 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 18 de octubre de 2023, folios 64 y 65

264 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

265 Cabe señalar que en el mencionado documento la directora de la Oficina de Economía, no preciso la fuente de financiamiento.

"(...) AUTORIZA ADQUISICIÓN DE ***PASAJE AÉREO EN LA RUTA: PEM/LIM/PEM (VICEVERSA),*** *PAGO DE TRES (03) DIAS DE VIATICOS,* ***PRESUPUESTO: RECURSOS ORDINARIOS, META SIAF: 118 Y 0141, para los comisionados:***

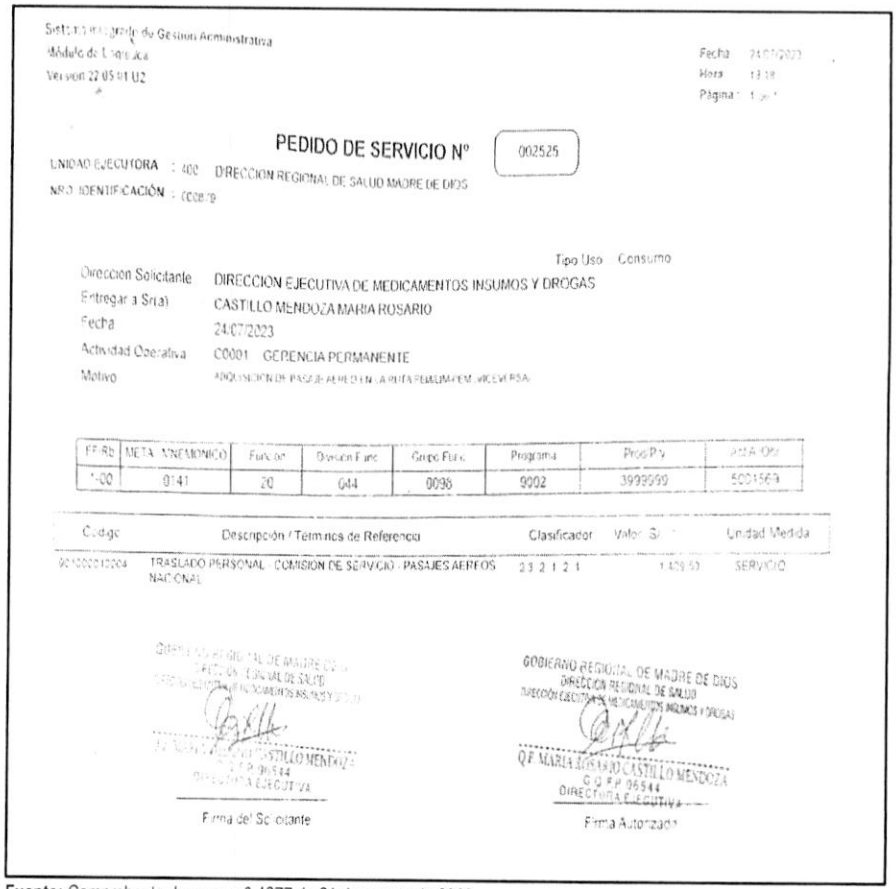
- *(...)*
- *Q.F. Paula Rosa Celis Panduro Almacén Especializado de DIREMID.*

(...)"

Seguidamente, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado memorando a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto mediante registro n.° 6571 de 7 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Disp*", quien a su vez lo derivó a la Unidad de Presupuesto mediante registro n.° 1855 de 11 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Evaluar y fines*".

Posteriormente, se emitió el pedido de servicio n.° 002525 de 24 de julio de 2023, con cargo al clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 con cargo a la fuente de financiamiento de recursos ordinarios por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles); solicitado y autorizado por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 29
Pedido de servicio n.° 002525 de 24 de julio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Version 22.05.01.U2

Fecha 24/07/2023
Hora 13:18
Página 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO N° 002525

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : CC0819

Tipo Uso : Consumo

Direccion Solicitante	DIRECCION EJECUTIVA DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS
Entregar a Sr(a)	CASTILLO MENDOZA MARIA ROSARIO
Fecha	24/07/2023
Actividad Operativa	C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo	ADQUISICION DE PASAJE AEREO EN LA RUTA PEM/LIM/PEM (VICEVERSA)

FF-Rb	META MNEMONICO	Funcion	Division Func	Grupo Func	Programa	Proy/P.v	Act/A.Obr
1-00	0141	20	044	0036	9002	3999999	5004563

Codigo	Descripción / Terminos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
9010001204	TRASLADO PERSONAL COMISION DE SERVICIO - PASAJES AEREOS NACIONAL	2 3 2 1 2 1	1,409.50	SERVICIO

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS
Q.F. MARIA ROSARIO CASTILLO MENDOZA
C.Q.F.P. 06544
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS
Q.F. MARIA ROSARIO CASTILLO MENDOZA
C.Q.F.P. 06544
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante de pago n.° 4677 de 21 de agosto de 2023

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002864 de 25 de julio de 2023; el mismo, que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto [266], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles).

En ese contexto, con oficio n.° 2079-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 31 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[267] en cumplimiento a sus funciones[268], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02872	*0141*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.2.1.2.1*	*1,409.50*

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002872 aprobado el 27 de julio de 2023, suscrito por Unchag Ng Cutipa responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte, por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Sin embargo, es preciso señalar que la especifica de gasto 2.3.2 1.2 1 *"Pasajes y gastos de transporte"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[269]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

266 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

267 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2023, periodo del 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

268 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

269 Directiva Administrativa n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

500

administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de pasajes para actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es el *"taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA"*, organizada por el MINSA; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales con registro n.° 7633 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"*, quien a su vez, mediante registro n.° 4596 de 31 de julio de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[270].

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0001750 el 2 de agosto de 2023, con la descripción "*TRASLADO PERSONAL-COMISION DE SERVICIO-PASAJES AEREOS NACIONAL*", por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles).

Posteriormente, la directora de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 4677 de 21 de agosto de 2023, por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1.

De lo expuesto, se evidenció que Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Ng Cutipa responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; pese a tener conocimiento de que la adquisición de pasajes había sido autorizada con presupuesto proveniente de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios y sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 4364 de 15 de agosto de 2023, por el importe de S/ 960,00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Mediante oficio n.° 225-2023-GOREMAD/DIRESA-DIR.ECON. recepcionado el 3 de julio de 2023, la directora de la Oficina de Economía solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[271], la autorización para participar en el taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA[272], en respuesta a ello, con oficio n.° 376-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 5 de julio de 2023, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración solicitó al director regional de la Entidad, autorización de viaje de comisión de servicios, pago de viáticos y compra de pasajes.

---

270 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Generales registrado el 31 de julio de 2023, a folios 576 y 577.

271 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023.

272 Cabe señalar que el mencionado documento la directora de la Oficina de Economía, no preciso la fuente de financiamiento.

De esta manera, mediante memorando n.° 736-2023-GOREMAD/DIRESA-DG recepcionado el 7 de julio de 2023, el director regional autorizó a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración la adquisición de pasajes con presupuesto de Recursos Ordinarios, conforme se señala:

"(...) AUTORIZA ADQUISICIÓN DE ***PASAJE AÉREO EN LA RUTA: PEM/LIM/PEM (VICEVERSA), PAGO DE TRES (03) DIAS DE VIATICOS, PRESUPUESTO: RECURSOS ORDINARIOS, META SIAF: 118 Y 0141, para los comisionados:***

- *(...)*
- *Q.F. Paula Rosa Celis Panduro Almacén Especializado de DIREMID.*

(...)"

Seguidamente, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado memorando a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto mediante registro n.° 6571 de 7 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Disp*" quien a su vez lo derivó a la Unidad de Presupuesto mediante registro n.° 1855 de 11 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Evaluar y fines*".

En ese contexto, con oficio n.° 1860-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 12 de julio de 2023, Unchag Liwa Ng Cutipa[273], encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[274], en cumplimiento a sus funciones[275], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02548	***0141***	***13 Donaciones y Transferencias***	***2.3.2.1.2.2***	***960.00***
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002548 aprobado el 14 de julio de 2023, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

273 Encargada mediante memorando n.° 014-2023-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 12 de julio de 2023, periodo de 12 al 14 de julio de 2023.

274 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Silvia María Luza Zegarra directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Unchag Liwa Ng Cutipa.

275 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[276]; quien pese a ello otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Sin embargo, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia viáticos para actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es el *"taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA"*, organizada por el MINSA; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el mencionado oficio, a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales con registro n.° 6932 de 17 de julio de 2023[277], quien a su vez, mediante registro n.° 4120 de 17 de julio de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[278].

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 00377 con fecha de impresión de 18 de julio de 2023, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio por el importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe (e) de la Oficina de Logística y con visto bueno de Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 4364 de 15 de agosto de 2023 por un importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Unchag Liwa Ng Cutipa encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgo la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; pese a tener conocimiento de que la adquisición de pasajes había sido autorizada con presupuesto proveniente de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios y sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

276 Directiva Administrativa n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

277 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"*, de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de julio 2023, folios 20 y 21.

278 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"*, de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Generales registrado el 17 de julio de 2023, a folios 516 y 517.

Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023, por el importe de S/ 640,00

Mediante oficio n.° 246-2023-GOREMAD/DIRESA-DIREMID recepcionado el 31de julio de 2023, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas[279], solicitó Alex Farly Corcuera Cruz, director general de la Entidad[280], autorización, entre otros, pago de viáticos, con la finalidad de participar en *"Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados Sociales (FED)"* a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, conforme se detalla a continuación:

"(…) solicita a su despacho, la autorización de salida por comisión de servicios, pago de viatico nacional y pasajes aéreos en la Ruta: PEM/LIM/PEM (incluyendo equipaje de 10 kilos), para participar en la Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados sociales (FED) (…)
Los gastos serán afectados a:
***-Meta 0141:** Comercialización de Medicamentos e Insumos*
***-Fuente de financiamiento:** Donaciones y Transferencia*
***-N° de Transferencia:** 0044-2023."*

De esta manera, mediante memorando n.° 818-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 31 de julio de 2023, Alex Farly Corcuera Cruz, director regional de la Entidad autorizó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[281], el pago de dos (2) días de viáticos a la servidora de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, con la finalidad de participar en la *"Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados Sociales (FED)"*.

Luego, con oficio n.° 3038-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 26 de setiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[282] en cumplimiento a sus funciones[283], remitió a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[284], la disponibilidad presupuestal, a través del cual informó la disponibilidad presupuestal para pago de viáticos con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

279 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 029-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023, y cesada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 305-2023-GOREMAD/GR de 1 de diciembre de 2023, por el periodo de 20 de enero al 1 de diciembre de 2023.

280 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 198-2023-GOREMAD/GR de 5 de julio de 2023, y cesado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 317-2023-GOREMAD/GR de 11 de diciembre de 2023, por el periodo de 5 de julio al 11 de diciembre de 2023.

281 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

282 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

283 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(…)". Resaltado es nuestro

284 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

N° 005-2022-EF/50.01, informa la disponibilidad presupuestal pago de viáticos (...) por la fuente de financiamiento: ***Donaciones y Transferencias:*** *(...) clasificador de gasto: (...) 2.3.21.22. Viáticos, por el importe de S/ 640.00 soles."*

Seguidamente, Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración mediante registro n.° 10612 de 26 de setiembre de 2023, tramitó dicho documento a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales[285], quien, a su vez, mediante registro n.° 6300 de 28 de setiembre de 2022, derivó mencionado documento al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[286].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004065 de 2 de octubre de 2023; el mismo, que fue suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto [287], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles).

En ese contexto, con oficio n.° 3202-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de octubre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[288] en cumplimiento a sus funciones, remitió a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[289], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0044-2023.

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
4087	*0141*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.21.22*	*640.00*
Total				*640.00*

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004087, aprobada el 4 de octubre de 2023, suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

285 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 26 de setiembre de 2023, folios 452 y 453.

286 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Logística registrado el 28 de setiembre de 2023, folios 790 y 791.

287 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

288 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

289 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[290].

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es la *"Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados Sociales (FED)"*, organizada por el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social - MIDIS; Alex Farly Corcuera Cruz, director general de la Entidad y Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración; autorizó y tramitó la asignación de viáticos para la actividad señalada, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello solicitaron, autorizaron y tramitaron el pago de viáticos, respectivamente.

Asimismo, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello otorgaron y aprobaron la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 11219 de 6 de octubre de 2023[291]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6553 de 6 de octubre de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*.[292]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 01074 impreso el 11 de octubre de 2022, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales y Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023 por un importe de

---

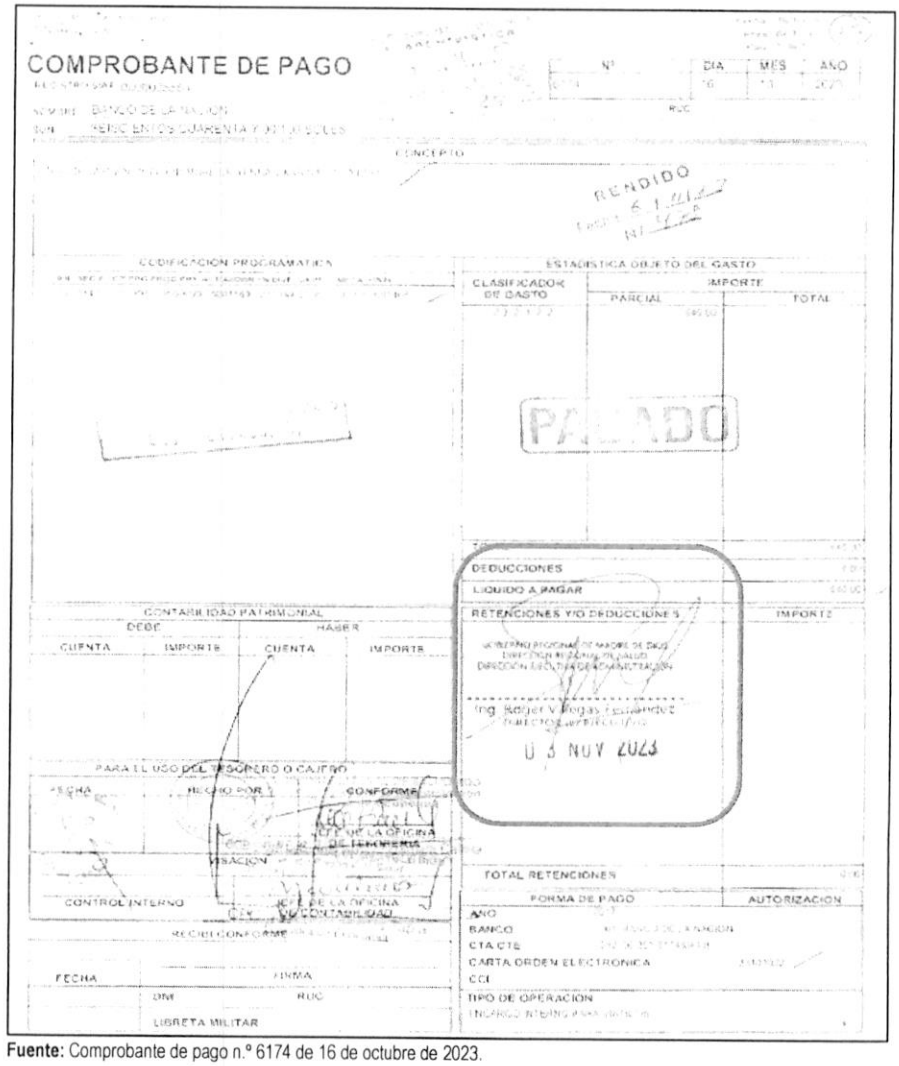
290 Directiva Administrativa n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

291 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 6 de octubre de 2023, folios 524 y 525.

292 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 6 octubre de 2023, folios 22 y 23.

640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 30
Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023



Fuente: Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas solicitó el pago de viáticos para participar en la "Reunión de negociación de compromisos de gestión y metas de cobertura del periodo 2023-2024, en el marco del fondo de estímulo al desempeño y logro de resultados sociales (FED)"; asimismo, Alex Farly Corcuera Cruz, director regional de la Entidad, autorizó el pago de viáticos para la actividad señalada; además Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el pago de viáticos y tramitó la autorización de pago de viáticos; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023; también, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la

Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023, por el importe de S/ 580,00

Con oficio n.° 2048-2023-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS recepcionado el 26 de septiembre de 2023, Yenny Guevara Ugarte[293], encargada de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[294] solicitó a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[295] la autorización para el pago de viático y pasaje, señalando que:

*"(...) se le hace llegar el Plan de trabajo "**PLAN DE SUPERVISION DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL DE SERVICIOS, SEGUROS Y CALIDAD SANITARIA A LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD**", (...) para la aprobación del mismo y será afectado de acuerdo al siguiente detalle:*

N° TRANSF.	***META***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***DESCRIPCION***	***IMPORTE TOTAL***
044 (2023)	*149*	*2.3.21.22*	*Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio*	*(...)*
044 (2023)	*149*	*2.3.21.21*	*Pasajes y Gastos de y Transporte*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Además, se adjuntó al mencionado oficio, el listado de las personas participantes, entre ellas se encontraba Angie Caroll Caballero Alvarado, gerente de micro red, cabe precisar que, lo gastos de Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, corresponde a un gasto de gestión, que según la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[296], estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia, y otras actividades exclusivas para la atención de los asegurados SIS, pese a ello se consideró a la servidora antes mencionada para el pago de sus pasajes y viáticos con presupuesto de Donaciones y Transferencia.

Sin embargo, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el oficio antes mencionado a la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto mediante registro n.° 10574 de 26 de setiembre de 2023; quien, a su vez, mediante registro n.° 3011 de 26 de setiembre de 2023, derivó el mencionado documento a la Unidad de Presupuesto indicando lo siguiente: "*Evaluar y fines*".

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

293 Encargada mediante memorando n.° 098-2023-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de septiembre de 2023, periodo del 25 al 26 de septiembre de 2023.

294 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Flor Jacklin Haro Alvarado, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Yenny Guevara Ugarte.

295 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

296 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

Es así que, con oficio n.° 3043-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 28 de setiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[297] en cumplimiento a sus funciones[298] remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, conforme se señala a continuación:

> *"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, informa la disponibilidad presupuestal pago de viáticos y pasajes, por la fuente de financiamiento: Donaciones y Transferencias: Meta SIAF: 0149 SEGURO INTEGRAL DE SALUD SUBSIDIADO, clasificador de gasto: 23.21.21 Pasajes, por el importe de S/ 2,040.00 soles y 23.21.22 Viáticos, por el importe de S/ 6,300.00 soles.*
> *(...)"*

Es así que, mediante memorando n.° 1137-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el de 29 de setiembre de 2023, Jairo Arturo Guevara Castro[299], encargado de la Oficina de Administración[300], autorizó al jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la autorización del trámite para el pago de viáticos al personal para el cumplimiento del *"Plan de supervisión de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria a los EE.SS"*, a realizarse en los establecimientos de salud; quien mediante registro n.° 6360 de 29 de setiembre de 2023, derivó dicho documento al Área de Programación y Negociación indicando lo siguiente: "*Atención*"[301].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004098 de 3 de octubre de 2023; el mismo, que fue suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[302], mediante la cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles).

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese contexto, con oficio n.° 3245-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 11 de octubre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento a sus funciones, remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 "*Pasajes y Gastos de transporte*" y 2.3.2 1.2 2 "*Viáticos y asignaciones por comisión de servicio*" por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

---

297 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

298 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

299 Encargado mediante memorando n.° 1139-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA de 28 de septiembre de 2023, por el periodo del 28 al 29 de septiembre de 2023.

300 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Roger Villegas Fernandez director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Jairo Arturo Guevara Castro.

301 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2023 (1)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 29 de setiembre de 2023, folios 796 y 797.

302 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

(...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0149	13 Donaciones y Transferencias	2.3.21.21	(...)
0149	13 Donaciones y Transferencias	2.3.21.22	(...)
			(...)

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004238 aprobado el 6 de octubre de 2023, suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

Al respecto, es preciso señalar que los clasificadores de gastos n.os 2.3.2 1.2 1 "*Pasajes y Gastos de transporte*" y 2.3.2 1.2 2 "*Viáticos y asignaciones por comisión de servicio*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades a personal que no labora en Seguros o Farmacia; tal como la participación del gerente de micro red del Centro de Salud Salvación para la ejecución del *"plan de supervisión de la dirección de control de servicios, seguros y calidad sanitaria a los establecimientos de salud"*; no obstante, Yenny Guevara Ugarte, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Jairo Arturo Guevara Castro, director ejecutivo (e) de la Oficina de Administración y Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración solicitó, autorizó y tramitó la asignación de viáticos para la actividad señalada; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello solicitaron, aprobaron y tramitaron el pago de viáticos y pasajes, respectivamente.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Asimismo, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 "*Pasajes y Gastos de transporte*" y 2.3.2 1.2 2 "*Viáticos y asignaciones por comisión de servicio*", debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello otorgaron y aprobaron la certificación de crédito

510

presupuestario.

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 11441 de 11 de octubre de 2023 [303]; quien mediante registro n.° 6689 de 12 de octubre de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación[304].

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 01093 impreso el 17 de octubre de 2023, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales y por Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023, por un importe de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

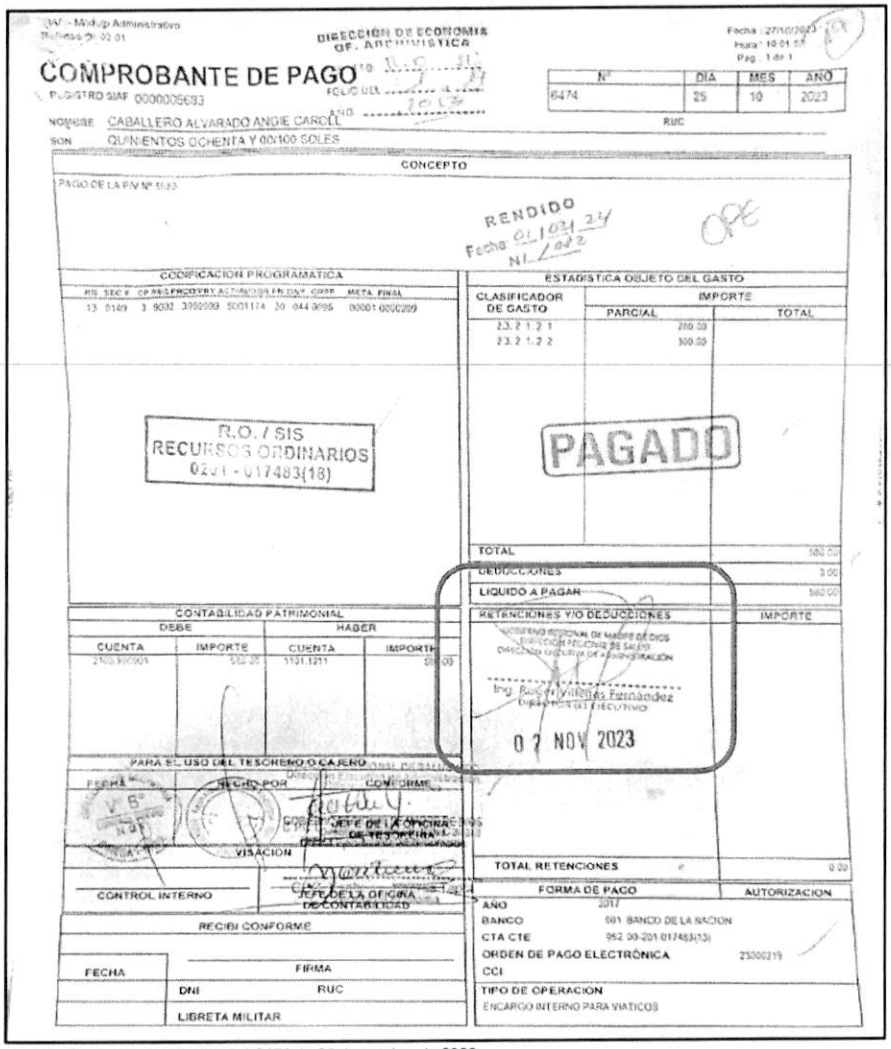
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

303 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 11 de octubre de 2023, folios 550 y 551.

304 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 12 de octubre de 2023, folios 38 y 39.

Imagen n.° 31
Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023



SIAF - Modulo Administrativo
DIRECCION DE ECONOMIA
OF. ARCHIVISTICA
Fecha : 27/10/2023
Hora : 10:01:17
Pag : 1 de 1

COMPROBANTE DE PAGO
REGISTRO SIAF 0000005633
FOLIO DEL
AÑO

N°	DIA	MES	AÑO
6474	25	10	2023

RUC

NOMBRE CABALLERO ALVARADO ANGIE CAROLL
SON QUINIENTOS OCHENTA Y 00/100 SOLES

CONCEPTO
PAGO DE LA PV N° 0135

RENDIDO
Fecha 01/02/24
N° 1042

CODIFICACION PROGRAMATICA
RS SEC F CP PRES PROY/PBY ACT/OBRA FIN SUF CPDF META FINAL
13 0149 3 9002 3000099 5001174 20 044 3095 00001 0000209

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
23.2.1.2.1	200.00	
23.2.1.2.2	300.00	

R.O. / SIS
RECURSOS ORDINARIOS
0221 - 017483(18)

PAGADO

TOTAL	500.00
DEDUCCIONES	0.00
LIQUIDO A PAGAR	500.00

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

DEBE CUENTA	DEBE IMPORTE	HABER CUENTA	HABER IMPORTE
2.3.2.1.2.1	500.00	1.1.2.1.1.1	500.00

RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES — IMPORTE

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
DIRECCION EJECUTIVA DE ADMINISTRACION
Ing. Roger Villegas Fernandez
Director Ejecutivo
02 NOV 2023

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO
FECHA | RECIBI POR | CONFORME
V°B°
JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA
VISACION
CONTROL INTERNO
JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD

TOTAL RETENCIONES 0.00

FORMA DE PAGO — AUTORIZACION

AÑO	2017
BANCO	001 BANCO DE LA NACION
CTA CTE	952 00-201-017483(13)
ORDEN DE PAGO ELECTRONICA	23000219
CCI	
TIPO DE OPERACION	ENCARGO INTERNO PARA VIATICOS

RECIBI CONFORME
FECHA | FIRMA
DNI | RUC
LIBRETA MILITAR

Fuente: Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023

De lo expuesto, se evidenció que Yenny Guevara Ugarte, encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó pago de viáticos y pasaje para ejecutar el Plan de supervisión de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria a los establecimientos de salud; asimismo, Jairo Arturo Guevara Castro, encargado de la Oficina de Administración autorizó el pago de viáticos y pasajes para la actividad señalada, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la autorización de pago de viáticos y pasajes; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023; además, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

c) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 Aire acondicionado y refrigeración

Comprobante de pago n.° 4932 de 1 de setiembre de 2023, por el importe de S/ 4500,00

Mediante oficio n.° 807-2023-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS recepcionado el 4 de mayo de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[305], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[306], autorización de ejecución de presupuesto para adquisición de ventiladores y mobiliarios; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 conforme se detalla a continuación:

"(...)

Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias

N° TRANS	*META*	*ESPECIFICA*	*DESCRIPCION*	*IMPORTE*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
0333 (2023)	*149*	*2.6.3 2.9 1*	*Aire Acondicionado y Refrigeración*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, adjuntó el pedido de compra n.° 001616 de 3 de mayo de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición ventilador eléctrico de pie de 3 velocidades; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador 2.6.3 2.9 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

[305] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

[306] Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 32
Pedido de compra n.° 001616 de 3 de mayo de 2023

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01 U2

Fecha : 03/05/2023
Hora : 11:16
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 001616

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : PEREYRA ORTEGA NADESHA EVANGELINA
Fecha 03/05/2023
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo ADQUISICION DE VENTILADORES DE PEDESTAL

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0149	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
11227970014	VENTILADOR ELECTRICO DE PIE DE 3 VELOCIDADES	2.6.3.2.9.1	16.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante de pago n.° 4932 de 1 de setiembre de 2023

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 "*Aire acondicionado y refrigeración*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[307]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo; además, el mencionado Anexo, estableció que el gasto por adquisición de mobiliario, equipos y aparatos médicos, entre otros, contempla la adquisición de maquinaria y equipo diversos para aire acondicionado y refrigeración, mas no contempla la adquisición de ventiladores eléctricos.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de ventiladores eléctricos; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud con registro n.° 3758 de 4 de mayo de 2023, indicando lo siguiente: *"Atención"*[308] quien a su vez, mediante registro n.° 2332 de 4 mayo de 2023, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[309].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

307 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

308 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (1) 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de mayo de 2023, folios 432 y 433.

309 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 4 de mayo de 2023, folios 292 y 293.

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió el certificado de crédito presupuestario n.° 002614 de 18 de julio de 2023; que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[310], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1.

En ese contexto, con oficio n.° 1994-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 24 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[311]; en cumplimiento a sus funciones[312], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02635	*0149*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.3.2.9.1*	*5,000.00*

(...)"

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario n.° 0000002635 aprobado el 20 de julio de 2023, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.9 1 Aire acondicionado y refrigeración; por el importe de S/ 5000,00 (cinco mil con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Posteriormente, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 7339 de 24 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"Atender"*[313]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4407 de 24 de julio de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[314]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000587 de 26 de julio de 2023, con la descripción

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

310 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

311 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022, periodo del 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

312 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

313 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 24 de julio de 2023, folios 68 y 69.

314 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 24 de julio de 2023, folios 552 y 553.

"VENTILADOR ELECTRICO DE PIE DE 3 VELOCIDADES", por el importe de S/ 5000,00 (cinco mil con 00/100 soles).

Posteriormente, el 16 de agosto de 2023, la directora de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria, emitió la conformidad; además según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales se determinó una penalidad por mora de treinta y un (31) días de retraso en la entrega del bien[315]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 4932 de 1 de septiembre de 2023, por el importe de S/ 4500,00 (cuatro mil quinientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.9 1.

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para adquisición de ventiladores y mobiliarios y autorizó el pedido de compra n.° 001616 de 3 de mayo de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de ventiladores y mobiliarios y tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4500,00 (cuatro mil quinientos con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, cabe indicar que, de los expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de julio a diciembre de 2023[316] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 1.13. Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2023 (II-semestre), señaló que:

"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879

(…)

GASTOS NO AUTORIZADOS QUE SE SUJETARAN A DEDUCCIONES NEGATIVAS, Y OTROS QUE, REQUIEREN MAYOR ALCANCE EN LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA PARA SU CONFORMIDAD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

1. Clasificador 23.15.12 Materiales de escritorio y útiles de oficina (papeles, bolígrafos, lápices, archivadores, Memoria Portátil, entre otros)

Conforme a lo descrito en la Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF-V.02, aprobada con Resolución Jefatural No 209-2022/SIS/J, la antes mencionada especifica de gasto (2.3.15.12), esta establecido como un gasto de Gestión misma que está permitido su gasto, solo para implementar las actividades del SIS, en

315 Por consiguiente, se emitió el comprobante de pago n.° 4933 de 1 de septiembre de 2023, por el importe S/ 500,00 (quinientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1.

316 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 25 de setiembre de 2024.

la "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia, y excepcionalmente para implementación al TELESALUD", (este último, previo cumplimiento de las condiciones citadas en la Directiva). Al respecto, de la revisión a los comprobantes de pago se ha observado lo siguiente gastos:

Cuadro N° 19.
UTILES DE ESCRITORIO Y MEMORIA PORTATIL:

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	4656	0000003918	ADQ DE 960 UNID BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA COLOR AZUL	638	2 299.58
2	4698	0000003917	ADQ DE 840 UNI LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR FABER CASTELL	639	406,39
3	4803	0000003915	ADQ DE 700 PAQ X 600 PAPEL BOND 75G, TAMAÑO A4 – STANFORD	637	10 822.00
4	5820	0000001803	ADQ VARIOS UTILES DE ESCRITORIO (ARCHIVADORES, ENGRAPAMPADOR, NOTA AUTOADHES	801	780.00
5	6319	0000005240	ADQ DE 5 PAQ X 500 PAPEL BOND 80G TAMAÑO A4 – ATLAS	861	110.00
6	8419	0000006637	150 UNID MEMORIA PORTATIL USB DE 128 GB KINGSTON	1059	4 534.65
7	8420	0000006637	PENALIDAD POR ADQUISICION DE MEMORIA PORTATIL	1059	503.85
	TOTAL:				19.456,47

Gastos que han sido requeridos y ejecutados (..) por la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida Salud de las personas de la DIRESA MDD, para las Estrategias Sanitarias de: Prevención de daños no transmitibles, Atención a niño con crecimiento y desarrollo, etapa de vida niño, y otros similares. Misma que se sujetarán a una deducción de las próximas transferencias a la UE N° 879.
(...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

4. Clasificador 2.6.3.2.9.1 Aire Acondicionado y Refrigeración

Según la Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 209-2022-SIS/GNF, la específica de gastos en mención, solo está permitida su adquisición excepcionalmente, para los ambientes de Farmacia, donde no sea posible la instalación de Aire acondicionado a falta de condiciones. No siendo permitida su adquisición para Áreas distintas, como es la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral de Curso de Vida y seguros y puntos de digitación. Por tanto, el monto gastado, se sujetará a una deducción negativa correspondiente, hasta por el importe S/ 4,500.00 soles, de las transferencias del próximo periodo anual.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cuadro N° 23

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	4932	0000003727	AD DE 20 VENTILADORES ELECTRICOS DE PIE DE 3 VELOCIDADES MODELO VMP840	587	4 500.00
	TOTAL:				4.500,00

(...)

8. Clasificador: 2.3.2 1.2.1 Pasajes y Gastos de transporte, 2.3.2.1.2.2 Viáticos y Asignación por Comisión de Servicios

Conforme a lo descrito en la Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 209-2022/SIS/J, las especificaciones de gastos en mención, están destinados a los gastos para el desplazamiento del personal de las oficinas de Seguros o Farmacia, a fin de asistir y participar en eventos concernientes a temas que estén directa y exclusivamente vinculadas al SIS, sea en: capacitaciones, seguimientos, coordinaciones y/o reuniones.

Al respecto, se ha podido evidenciar, según el comprobante de pago que se detalla en el siguiente cuadro, que, se ha cargado al presente clasificador gastos de pasajes y viáticos a personal que no labora en Seguros o Farmacia (Lic. Angie Caroll Caballero Alvarado), y desarrollo actividades distintas a las establecidas en la Directiva antes mencionada. Así como, se otorgó viáticos a personal no comprendido en las Direcciones comprendidas, para participar en negociación de Compromisos en el marco del FED (Sra. Kennayiv Tapia López), cuyos gastos corresponden ser asumidas por otras Fuentes de Financiamiento distinta al SIS, (…).Gasto que no se encuentra dentro de los alcances del financiamiento autorizado por el SIS. Misma que se sujetara al ajuste financiero negativo respectivo:

Cuadro N° 28.

N°	*COMPROBANTE DE PAGO N°*	*SIAF*	*DETALLE DEL BIEN*	*O/COMPRA*	*TOTAL S/*
1	*6174*	*0000003727*	*VIATICOS COMISION NEGOCIACION DE COMPROMISOS EN EL MARCO FED*	*1074*	*640.00*
2	*6474*	*0000005683*	*PASAJES, MONITOREO DE LA DIRECCION DE SEGUROS A MCR SALVACION*	*1093*	*280.00*
3	*6474*	*0000005683*	*VIATICOS, MONITOREO DE LA DIRECCION DE SEGUROS A LA MCR SALVACI*	*1093*	*300,00*
	TOTAL:				*1.220,00*

(…)".

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la ejecución de recursos transferidos del SIS a la Entidad, durante el periodo 2023, la UDR Madre de Dios advirtió que, se destinaron recursos para fines distintos a lo establecido en la Directiva, entre otros, por el importe de S/ 25 176,47 (veinte cinco mil ciento setenta y seis con 47/100 soles), en atención a ello, la UDR Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[317], conforme se detalla a continuación:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[317] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

Cuadro n.° 10
Resumen de las deducciones al marco presupuestal

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
1	2.3. 1 5. 1 2	4656	21/8/2023	Pago de la orden de compra n.° 638, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2299,58	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
2	2.3. 1 5. 1 2	4698	22/8/2023	Pago de la orden de compra n.° 639, por la compra de útiles y materiales de oficina.	406,39	
3	2.3. 1 5. 1 2	4803	25/8/2023	Pago de la orden de compra n.° 637, por la compra de útiles y materiales de oficina.	10 822,00	
4	2.3. 1 5. 1 2	5820	6/10/2023	Pago de la orden de compra n.° 3127, por la compra de útiles y materiales de oficina.	780,00	
5	2.3.1 5.1 2	6319	20/10/2023	Pago de la orden de compra n.° 861, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	110,00	
6	2.3.1 5.1 2	8419	19/12/2023	Pago de la orden de compra n.° 1059, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	4534,65	
7	2.3. 1 5. 1 2	8420	19/12/2023	Pago por la penalidad de la orden de compra n° 1059	503,85	
8	2.3. 2 1. 2 1	6474	25/10/2023	Pago de la orden de servicio n.° 1093, por el servicio de transporte en comisión de servicio.	280,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
9	2.3.2 1.2 2	6174	16/10/2023	Pago de la planilla de viático n° 1074, por viáticos de Karina Tapia Lopez	640,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
10	2.3.2 1.2 2	6474	25/10/2023	Pago de la planilla de viático n° 1093, por viáticos de Angie Caroll Caballero Alvarado	300,00	
11	2.6. 3 2. 9 1	4932	1/9/2023	Pago de la orden de compra n.° 587, por la adquisición de ventiladores eléctricos de pie de 3 velocidades	4500,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
Total					**25 176,47**	

Fuente: Informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

Además, del monto identificado por la UDR Madre de Dios, difiere del monto identificado por la Comisión Auditora, ya que se consideró como parte de la revisión documental, comprobantes de pago que no se consideraron en la muestra supervisada por la UDR Madre de Dios, del cual, se advierte que, la Entidad realizó adquisiciones de útiles de escritorio, pago de viáticos y compra de pasajes, mediante comprobantes de pagos n.°s 4364, 4677 y 7997 de 15 y 21 de agosto y 6 de diciembre de 2023, respectivamente, destinando de manera definitiva recursos para fines distintos a los que fueron autorizados, por el importe de S/ 2979,50 (seis mil cuatrocientos setenta y cinco con 50/100 soles), conforme se detalla a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cuadro n.° 11
Resumen de los comprobantes de pago identificados por la Comisión Auditora

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago			
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/
1	2.3. 1 5. 1 2	7997	6/12/2023	Pago de la orden de compra n.° 1020, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	610,00
2	2.3. 2 1. 2 1	4677	21/8/2023	Pago de la orden de servicio n.° 1750, por el servicio de transporte aéreo en comisión de servicio.	1409,50
3	2.3.2. 1.2 2	4364	15/8/2023	Pago de la planilla de viático n° 00377, por viáticos de Paula Rosa Celis Panduro	960,00
Total					**2979,50**

Fuente: Comprobantes de pagos n.os 4364, 4677 y 7997 de 15 y 21 de agosto y 6 de diciembre de 2023, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso señalar, que la Entidad durante el periodo 2023, además de contar con un presupuesto asignado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias; también, contó con recursos en la fuente de financiamiento 1: Recursos Ordinarios, 2: Recursos Directamente Recaudados y 5: Recursos determinados, los mismos que no fueron ejecutados al 100%, tal como se evidencia de la consulta realizada a la plataforma consulta amigable del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas; no obstante, se evidenció que funcionarios y servidores habrían destinado recursos financieros transferidos por el SIS con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, para fines distintos a los autorizados, tales como: para la adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos y compra de pasajes aéreos para actividades no vinculadas directamente al SIS.

De la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2024, destinados para fines distintos por el importe total de S/ 42 603,94

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Dentro de este contexto, y en el marco de la cuarta, quinta, sexta y séptima al convenito suscrito por el SIS, FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios, durante el periodo 2024, el SIS mediante Resoluciones Jefaturales aprobó la transferencia financiera a favor de la Unidad Ejecutora – Dirección Regional de Salud Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones de salud y administrativas brindadas a los asegurados del SIS, el importe de S/ 6 072 903,00 (seis millones setenta y dos mil novecientos tres con 00/100 soles); a razón de ello, el Gobierno Regional de Madre de dios mediante Resoluciones Ejecutivas Regionales autorizó la incorporación de mayores fondos públicos en el presupuesto de la Entidad, según el siguiente detalle:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Cuadro n.° 12
Transferencias financieras efectuadas por el SIS a la Entidad durante el periodo 2024

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
1	017-2024/SIS/J	14/2/2024	036-2024-GOREMAD/GR	22/2/2024	5 472 067,00
2	055-2024/SIS/J	29/4/2024	118-2024-GOREMAD/GR	8/5/2024	600 836,00
Total, importe transferido S/					**6 072 903,00**

Fuente: Resoluciones Jefaturales n.° 017 y 055-2024/SIS/J de 14 de febrero y 29 de abril de 2024, respectivamente y modificaciones presupuestales de ingresos por nota del 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

520

Asimismo, se incorporaron mayores ingresos por concepto de Saldo de Balance[318], mediante resoluciones Ejecutivas Regionales por el importe de S/ 1 068 510,00 (un millón sesenta y ocho mil quinientos diez con 00/100 soles), tal como se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro n.° 13
Incorporación de mayores fondos por concepto de saldo de balance en la Fuente de Financiamiento 4. Donaciones y Transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias del periodo 2024

Ítem	Resolución Ejecutiva Regional		Importe autorizado	Total, autorizado
	N°	Fecha		
1	001-2024-GOREMAD/GR	4/1/2024	1 000 000,00	1 068 510,00
2	044-2024-GOREMAD/GR	29/2/2024	68 510,00	

Fuente: Resolución Ejecutiva Regional n.° 001 y 044-2024-GOREMAD/GR de 4 de enero y 16 de marzo de 2024, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

De los cuadros precedentes, se evidencia que la Entidad durante el periodo 2024, asignó en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias, el importe de S/ 6 072 903,00 (seis millones setenta y dos mil novecientos tres con 00/100 soles) correspondiente a las transferencias efectuadas por el SIS durante el periodo 2024; así como, el importe de S/ 1 068 510,00 (un millón sesenta y ocho mil quinientos diez con 00/100 soles), proveniente del saldo de balance del periodo 2023 de las transferencias del SIS. En tal sentido, la Entidad contó con un Presupuesto Institucional Modificado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias ascendente a S/ 7 141 413,00 (siete millones ciento cuarenta y un mil cuatrocientos trece con 00/100 soles), constituido únicamente por las transferencias realizadas por el SIS, cuyo fin debió estar destinado a garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Asimismo, es preciso señalar que las mencionadas resoluciones jefaturales establecieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos no podrán ser destinados, bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son autorizados; lo cual es concordante con el principio de especialidad cualitativa, estipulado en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto, que menciona: *"(...) que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidad Pública deben destinarse, exclusivamente a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los presupuestos del Sector Público."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

No obstante, se evidencia que Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina de Administración, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud.

Habrían participado en la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2024 para fines distintos a los autorizados, y que no se encuentran comprendidos en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.03, Directiva para el monitoreo, supervisión y

[318] Los saldos de balance, son recursos financieros proveniente de fuente de financiamiento distinta a Recursos Ordinarios, que no hayan sido utilizados al 31 de diciembre del año fiscal, según lo establecido en el artículo 50° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[319], así como, en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[320], por el monto de S/ 42 603,94; el mismo que está sujeto a una deducción financiera[321], ello en cumplimiento a la mencionadas directiva, que establecen que no se admitirán aquellos gastos cuyos conceptos no se encuentren previstos en el Anexo n. ° 1 de la directiva antes señalada y que no cumplen los fines de las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

Cabe señalar que la ejecución de los fondos transferidos debieron ceñirse estrictamente a la finalidad de las transferencias; siendo destinados para el financiamiento de las prestaciones brindadas a los asegurados del SIS en mérito a los convenios, adendas y actas de compromisos suscritos; sin embargo, se destinaron fondos para gastos de servicio de elaboración de materiales audiovisuales, servicio de perifoneo; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS e insumos de aseo y limpieza para actividades no vinculadas directamente para la atención del asegurado, que no se ajustan a las precisiones establecidas por las Directivas del SIS; los mismos que se detallan a continuación:

a) Clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio

Notas de pagos nOS 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, por el importe total de S/ 3840,00

Mediante el oficio n.° 330-2024-GOREMAD/GRDS/DIRESADEEPCEGRED recepcionado el 3 de septiembre de 2024, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Epidemiología, Prevención y Control de Enfermedades y Gestión de Riesgos[322], solicitó a Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad[323], entre otros, el pago de 2 días de viáticos, a los servidores que participarán en el *"Programa de Entrenamiento de epidemiología de Campo de Primera Linea (frontline) – Nodo Selva - 2024"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

"(…) por lo que solicitamos autorización de viaje en comisión de servicio desde el 08 al 14 de septiembre del año en curso y el pago de 02 días de viáticos para el personal que se detalla a continuación:

- *Narda Cecilia Eguileta Arenas*
- *Ana Sophia Manrique Bautista*
- *Gustavo Alonso Andia Choque*
- *Ayde Arapa Chura*
- *Diana Rocio Chulla Montes*
- *Yessenia Cristhely Baca Choque*

Se adjunta al presente LAS SOLICITUDES DE VIÁTICOS n° 1662, 1663, 1664, 1665, 1666 y 1667. Los gastos que demanden dicha actividad serán afectados de la siguiente manera:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

319 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024.
320 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024-SIS de 30 de septiembre de 2024.
321 Una deducción es el importe que reduce el monto del marco presupuestal del mecanismo Per Cápita de una Unidad Ejecutora, calculado para un año fiscal, en el marco de lo establecido en los procesos de monitoreo y supervisión, según lo establecido en el numeral 5.2.3 de Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.
322 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 446-2015-GOREMAD/DG de 8 de julio de 2015, modificada con Resolución Directoral Regional n.° 012-2023-GOREMAD/DIRESA de 25 de enero de 2023 y corregida mediante Resolución Directoral Regional n.° 078-2023-GOREMAD/DIRESA de 2 de marzo de 2023, periodo del 27 de mayo de 2015 hasta la fecha.
323 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 040-2024-GOREMAD/GR de 22 de febrero de 2024 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 041-2025-GOREMAD/GR de 5 de marzo de 2025, periodo del 22 de febrero de 2024 al 5 de marzo de 2025.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
(...)

ESPECIFICA DE GASTO
2.3.2.1.2 2 Pago de viáticos en Comisión de servicio : 3,840.00 soles
(...)".

De esta manera, mediante memorando n.° 1499-2024-GOREMAD/DIRESA-DR recepcionado el 5 de septiembre de 2024, Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad autorizó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[324], el pago de viáticos a los servidores que participarán en el *"Programa de Entrenamiento de epidemiología de Campo de Primera Linea (frontline) – Nodo Selva - 2024"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; quien mediante registro n.° 11810 de 5 de septiembre de 2022, tramitó dicho documento a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares[325].

Seguidamente, la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares mediante registro n.° 6352 de 6 de septiembre de 2024, derivó el memorando antes mencionado, al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[326].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió las certificaciones de crédito presupuestario n.° 004560, 004562, 004563, 004564, 04565 y 004561 todas de 9 de septiembre de 2024, las mismas, que fueron suscritas por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[327], mediante el cual aprobó los certificados antes mencionadas, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles), conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 14
Certificación de crédito presupuestario relacionada al memorando n.° 1499-2024-GOREMAD/DIRESA-DR recepcionado el 5 de septiembre de 2024

Ítem	Certificación de Crédito Presupuestario				
	N°	Fecha	Fuente de financiamiento	Clasificador de gasto	Importe
1	004560	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
2	004562	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
3	004563	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
4	004564	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
5	004565	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
6	004561	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
Total					**3840,00**

Fuente: Nota de pago n.° 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese contexto, con oficio n.° 3822-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 16 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento

---

324 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

325 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de septiembre de 2024, folios 768 y 769.

326 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 5 de septiembre de 2024, folios 744 y 745.

327 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

y Presupuesto[328], en cumplimiento a sus funciones[329], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 4310, 4311, 4312, 4313, 4314, 4317.

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0034	13 Donaciones y Transferencias	2.3.2.1.2.2	3,840.00
Total:			3,840.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó las certificaciones de crédito presupuestario nota n.°s 0000004310, 0000004311, 0000004312, 0000004313, 0000004314 y 0000004317 todas aprobadas el 12 de septiembre de 2024, suscritas por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó las certificaciones de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles) cada certificación de crédito presupuestario, siendo el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF - V.03[330].

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal o) y p) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en viáticos para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

328 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

329 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
***ARTÍCULO 13°.** La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

***ARTÍCULO 14°.** Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

330 Denominada "Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 00019-2024/SIS de 16 de febrero de 2024.

técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) dirigidas al personal de la Unidad ejecutora; así como, viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la oficina de seguro o la oficina de atención al asegurado.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es el *"Programa de Entrenamiento de epidemiología de Campo de Primera Linea (frontline) – Nodo Selva - 2024"*, organizada por el MINSA; no obstante, Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad; autorizó la asignación de viáticos para la actividad señalada, respectivamente; sin advertir que estos gastos no debieron ser utilizados con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dichos gastos no cumplían con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quienes pese a ello solicitaron y autorizaron la solicitud de asignación de viático, respectivamente.

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de asignación de viático; así como, tramitó la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario; y Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto otorgaron y aprobaron las certificaciones de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quienes pese a ello tramitaron, otorgaron y aprobaron la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y servicios Generales mediante registro n.° 12458 de 16 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [331]; quien mediante registro n.° 6669 de 17 de septiembre de 2022, derivó dicho documento al Área de programación y negociación, indicando lo siguiente: *"Atender"*[332]

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se emitieron las planillas de viáticos n.°s 01483, 01484, 01485, 01486, 01487 y 01488 todas impresas el 27 de septiembre de 2024, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles) cada planilla de viáticos, siendo el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); suscrita por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales y Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Posteriormente, se emitieron las notas de pago n.°s 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles) cada nota de pago, siendo el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

---

331 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (3) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 16 de septiembre de 2024, folios 50 y 51.

332 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de logística registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 782 y 783.

Cuadro n.° 15
Notas de Pago

Ítem	Fuente de financiamiento	Clasificador de gasto	Certificación de Crédito Presupuestario		Panillas de viáticos	Notas de pago	Importe
			N°	Fecha			
1	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004310	12/9/2024	01483	6028.24.84.2405430	640,00
2	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004312	12/9/2024	01485	6030.24.84.2405431	640,00
3	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004313	12/9/2024	01486	6031.24.84.2405432	640,00
4	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004314	12/9/2024	01487	6032.24.84.2405445	640,00
5	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004317	12/9/2024	01488	6033.24.84.2405446	640,00
6	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004561	12/9/2024	01484	6029.24.84.2406732	640,00
Total							**3840,00**

Fuente: Nota de pago n.° 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso indicar, que el giro de las notas de pago descritos en el cuadro precedente, fueron autorizados, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que, Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad autorizó el pago de viáticos para la actividad señalada; además Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la autorización de pago de viáticos; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió las planillas de viáticos n.° 01483, 01484, 01485, 01486, 01487 y 01488 todas impresas el 27 de septiembre de 2024; también, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador

Nota de pago n.°s 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 2029,32

Con oficio n.° 890-2024-GOREMAD-DIRESA/DIRESA MDD-DECICV recepcionado el 2 de mayo de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[333], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[334], la adquisición de insumos de aseo, limpieza y tocador, con cargo a la fuente de

[333] Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.
[334] Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva

financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
NT:0089-2024

Meta	***Denominación del Producto***	***Especifica de Gasto***	***Concepto***	***Denominación***	***Unidad de Medida***	***Total***
89	*ACCIONES COMUNES*	*23.15.31*	*DIRECCIÓN DE ATENCIÓN INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*UNIDAD*	*(...)*
TOTAL						*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 000749 de 30 de abril de 2024, mediante el cual solicitó, entre otros, la adquisición de jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional de la Estrategia Sanitaria VIH/SIDA Y HEPATITIS B.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[335]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L para la Estrategia Sanitaria VIH/SIDA Y HEPATITIS B; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 4653 de 2 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: "Solicito disponibilidad"[336].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, con oficio n.° 1407-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 7 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[337], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de

Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

335 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024/SIS de 16 de febrero de 2024.

336 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

337 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

> ***"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal, para tender lo solicitado, por la Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias clasificador de gasto: 2.3.1.5.3.1. aseo, limpieza y tocador (...)"*

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 5012 de 7 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"Atender"*[338]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2668 de 8 de mayo de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[339].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001941 de 9 de mayo de 2024; que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[340], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 1545-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 13 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[341], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

> ***"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
> *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024*
>
> *Certificación de Crédito Presupuestario: (...)*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

338 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 7 de mayo de 2024, folios 02 y 03

339 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de logística registrado el 8 de mayo de 2024, folios 314 y 315.

340 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

341 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022

"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0089	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001936 aprobada el 10 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5343 de 13 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"atención"*[342]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2843 de 14 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[343]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000624 de 18 de julio de 2024, con la descripción *"jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L-DERMA PRO"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 2193,86 (dos mil ciento noventa y tres con 86/100 soles).

Posteriormente, el 8 de agosto de 2024, la Coordinadora Regional del Programa Presupuestal Prevención y Control de la discapacidad, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Adquisiciones determinó una penalidad por mora tres (3) días de retraso en la entrega del bien[344] ; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.°s 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 2029,32 (dos mil veintinueve con 32/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de insumos de aseo y limpieza; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de insumos de aseo y limpieza; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2029,32 (dos mil veintinueve con 32/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

342 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 13 de mayo de 2024, folios 42 y 43.

343 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de logística registrado el 17 de mayo de 2024, folios 336 y 337.

344 Por consiguiente, se emitió la nota de pago n.° 4174.24.65.2403848 de 19 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 164,54 (ciento sesenta y cuatro con 54/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024, respectivamente, por el importe total de S/ 5139,49

Con oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[345], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[346], la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
BIEN : INSUMOS PARA ASEO, LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN
(...)

F.F	*SECUENCIA FUNCIONAL*	*N° DE TRANSFERENCIA*	*ACTIVIDAD*	*PARTIDA ESPECIFICA*	*MONTO APROX.*
DyT	*043*	*0089-2024*	*EVALUACIÓN, DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO DE ENFERMEDADES METAXENICAS*	*23.15.31 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó los pedidos de compra n.°s 000557, 000559 ambas de 19 de abril de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de jabón de tocador liquido X 1 GAL y lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; los respectivos pedidos de compra fueron solicitados por la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

(Ver imágenes en la siguiente página)

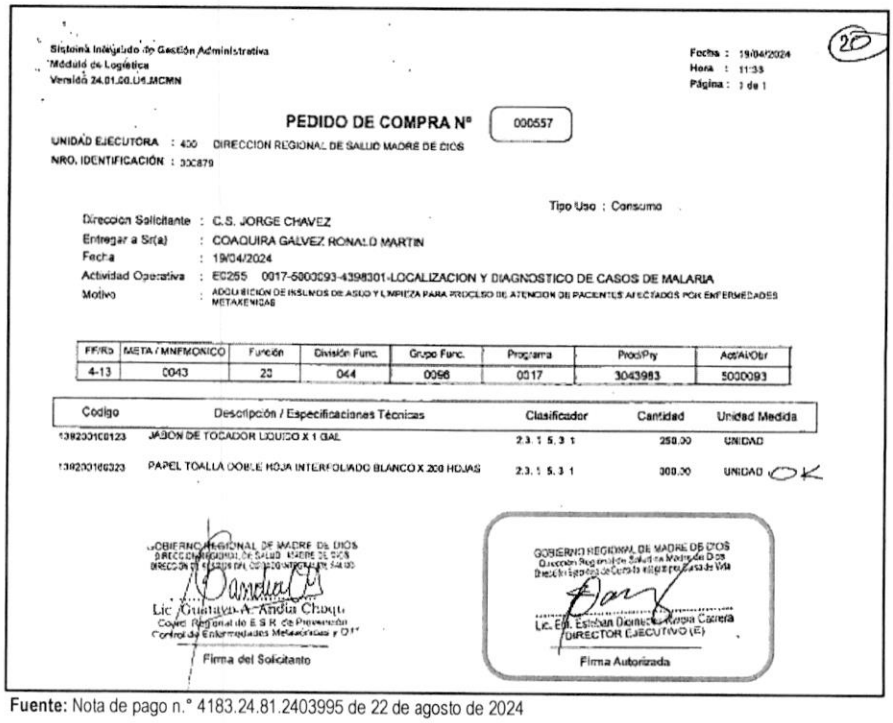
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

530

345 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

346 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

Imagen n.° 33
Pedido de compra n.° 000557 de 19 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.01.00.U4.MCMN

Fecha : 19/04/2024
Hora : 11:33
Página : 1 de 1

20

PEDIDO DE COMPRA N° 000557

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. JORGE CHAVEZ
Entregar a Sr(a) : COAQUIRA GALVEZ RONALD MARTIN
Fecha : 19/04/2024
Actividad Operativa : E0255 0017-5000093-4398301-LOCALIZACION Y DIAGNOSTICO DE CASOS DE MALARIA
Motivo : ADQUISICION DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA PARA PROCESO DE ATENCION DE PACIENTES AFECTADOS POR ENFERMEDADES METAXENICAS

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proc/Pry	Act/Al/Obr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Codigo	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
139200100123	JABON DE TOCADOR LIQUIDO X 1 GAL	2.3. 1 5. 3 1	250.00	UNIDAD
139200100323	PAPEL TOALLA DOBLE HOJA INTERFOLIADO BLANCO X 200 HOJAS	2.3. 1 5. 3 1	300.00	UNIDAD OK

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
DIRECCION DE SALUD DEL CONSEJO INTEGRAL DE SALUD
Lic. Gustavo A. Andia Choque
Coord. Regional de E.S.R. de Prevención
Control de Enfermedades Metaxénicas y OTV
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Salud Integral por Curso de Vida
Lic. Enf. Esteban Diomedes Rivera Carrera
DIRECTOR EJECUTIVO (E)
Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4183.24.81.2403995 de 22 de agosto de 2024

Imagen n.° 34
Pedido de compra n.° 000559 de 19 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logística
Versión 24.02.00.MCMN

Fecha : 16/07/2024
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

10

PEDIDO DE COMPRA N° 000559

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. JORGE CHAVEZ
Entregar a Sr(a) : COAQUIRA GALVEZ RONALD MARTIN
Fecha : 19/04/2024
Actividad Operativa : E0268 0017-5000093-4398304-DETECCION Y DIAGNOSTICO DE CASO PROBABLE DE DENGUE
Motivo : ADQUISICION DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA PARA PROCESO DE ATENCION DE PACIENTES AFECTADOS POR ENFERMEDADES METAXENICAS

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proc/Pry	Act/Al/Obr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
133000240029	LEJIA (HIPOCLORITO DE SODIO) AL 5% X 1 L	2.3. 1 5. 3 1	590.00	UNIDAD
133000240078	LEJIA (HIPOCLORITO DE SODIO) AL 5% X 4 L	2.3. 1 5. 3 1	300.00	UNIDAD
135300210062	PAÑO ABSORBENTE X 6	2.3. 1 5. 3 1	292.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
DIRECCION DE SALUD DEL CONSEJO INTEGRAL DE SALUD
Lic. Esmeralda Ruiz Laos
Coordinador Regional de E.S.R. de Prevención
Control de Enfermedades Metaxénicas y OTV
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Salud Integral por Curso de Vida
Lic. Enf. Esteban Diomedes Rivera Carrera
DIRECTOR EJECUTIVO (E)
Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4173.24.81.2404040 de 23 de agosto de 2024

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[347]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de jabón de tocador liquido X 1 GAL, lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L, para la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 4115 de 22 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"disponibilidad"*[348]. Asimismo, con oficio n.° 923-2024-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 23 de abril, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración remitió a Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[349], el oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024 para disponibilidad presupuestal para atención de requerimiento.

Luego, con oficio n.° 1213-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 24 de abril de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender lo solicitado, por la fuente de financiamiento: **13 Donaciones y Transferencias (...),** en el Clasificador de Gasto: (...) y 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 4312 de 24 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[350]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2330 de 25 de abril de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[351].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001895 de 9 de mayo de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde

---

347 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

348 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

349 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

350 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 1 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 24 de abril de 2024, folios 720 y 721.

351 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 25 de abril de 2024, folios 276 y 277.

Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[352], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 1537-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 13 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[353], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0043	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001882 aprobada el 9 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5336 de 13 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"atención"*[354]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2835 de 14 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[355]

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

352 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

353 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

354 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de mayo de 2024, folios 42 y 43.

355 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de mayo de 2024, folios 334 y 335.

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n.°s 0000609 y 0000623 de 17 y 18 de julio de 2024, respectivamente, con la descripción *"Jabon de tocador liquido X1 GAL – BRICEL y lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L-LEONSOL"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 5139,49 (cinco mil ciento treinta y nueve con 49/100 soles).

Posteriormente, el 31 de julio de 2024, la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente, se emitieron las notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024, respectivamente, por el importe total de S/ 5139,49 (cinco mil ciento treinta y nueve con 49/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

Cuadro n.° 16
Notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000609	17/7/2024	Jabon de tocador liquido X1 GAL – BRICEL	4183.24.81.2403995	22/8/2024	4130,00
2	0000623	18/7/2024	lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L-LEONSOL	4173.24.81.2404040	23/8/2024	1009,49
Total						5139,49

Fuente: Notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección y autorizó los pedidos de compra n.°s 000557, 000559 ambas de 19 de abril de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 5139,49 (cinco mil ciento treinta y nueve con 49/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Nota de pago n.° 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, por el importe de S/ 14 250,00

Con oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[356], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[357], la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla

356 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.
357 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

a continuación:

"(...)
BIEN : INSUMOS PARA ASEO, LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN
(...)

F.F	*SECUENCIA FUNCIONAL*	*Nº DE TRANSFERENCIA*	*ACTIVIDAD*	*PARTIDA ESPECIFICA*	*MONTO APROX.*
DyT	*043*	*0089-2024*	*EVALUACIÓN, DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO DE ENFERMEDADES METAXENICAS*	*23.15.31 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 001372 de 18 de julio de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm color rojo; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 35
Pedido de compra n.° 001372 de 18 de julio de 2024

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logistica
Version 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 18/07/2024
Hora : 09:47
Pagina : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 001372

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO IDENTIFICACION : 000879

Tipo Uso Consumo

Direccion Solicitante C.S. JORGE CHAVEZ
Entregar a Sr(a) COAQUIRA GALVEZ RONALD MARTIN
Fecha 18/07/2024
Actividad Operativa E0266 0017-5000093-4398302-TRATAMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LOS CASOS DIAGNOSTICADOS DE
Motivo ADQUISICION DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA PARA PROCESO DE ATENCION DE PACIENTES AFECTADOS POR ENFERMEDADES METAXENICAS

FF Rb	META MNEMONICO	Funcion	Division Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/AcObr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Codigo	Descripcion / Especificaciones Tecnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
501100042418	BOLSA DE POLIETILENO 1.5 um X 70 cm X 1.00 m COLOR NEGRO X 100	2.3.1.5.3.1	300.00	UNIDAD
501100042418	BOLSA DE POLIETILENO 1.5 um X 50 cm X 70 cm COLOR ROJO X 100	2.3.1.5.3.1	300.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[358]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm color rojo, para la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 4115 de 22 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"disponibilidad"*[359]. Asimismo, con oficio n.° 923-2024-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 23 de abril, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración remitió a Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[360], el oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024 para disponibilidad presupuestal para atención de requerimiento.

Luego, con oficio n.° 1213-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 24 de abril de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender lo solicitado, por la fuente de financiamiento:* ***13 Donaciones y Transferencias (...),*** *en el Clasificador de Gasto: (...) y 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 4312 de 24 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[361]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2330 de 25 de abril de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[362].

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002122 de 17 de mayo de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[363],

358 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

359 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 1 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 22 de abril de 2024, folios 696 y 697.

360 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

361 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 1 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 24 de abril de 2024, folios 720 y 721.

362 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 25 de abril de 2024, folios 276 y 277.

363 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable

mediante la cual aprobó las certificaciones antes mencionadas, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 1720-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 22 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[364], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0043	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002057 aprobada el 20 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5791 de 22 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"atención"*[365]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3166 de 22 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[366]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0000628 de 18 de julio de 2024, con la descripción *"bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

364 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones especificas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

365 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

366 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

color rojo", con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 14 250,00 (catorce mil doscientos cincuenta con 00/100 soles).

Posteriormente, el 14 de agosto de 2024, la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.° 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, por el importe de S/ 14 250,00 (catorce mil doscientos cincuenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección y autorizó el pedido de compra n.° 001372 de 18 de julio de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 14 250,00 (catorce mil doscientos cincuenta con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Nota de pago n.° 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024, por el importe S/ 673,19

Con oficio n.° 1107-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS recepcionado el 22 de mayo de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[367], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[368], la adquisición de materiales de aseo y limpieza, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

"(...)
Fuente de financiamiento: ***Donaciones y transferencias***

N° TRANSF.	*META*	*ESPECIFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
089 (2024)	*164*	*2.3.1 5.3 1*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

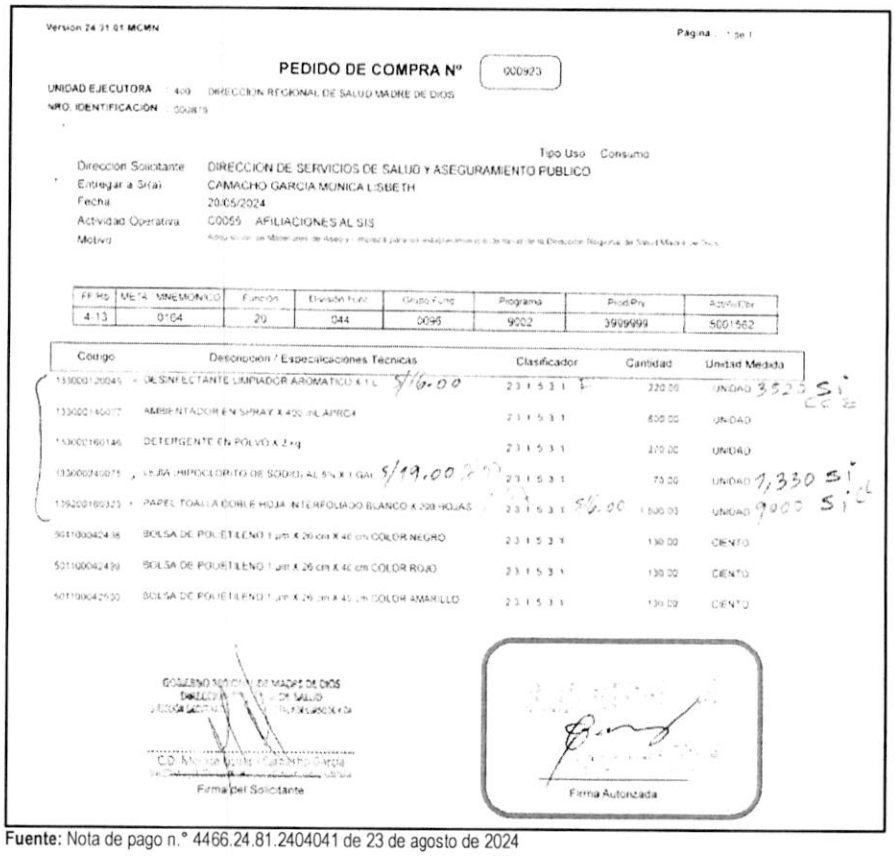
Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 000923 de 20 de mayo de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora (e) de la Dirección de

367 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

368 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 36
Pedido de compra n.° 000923 de 20 de mayo de 2024



Version 24.01.01 MCMN

Página 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 000923

UNIDAD EJECUTORA : 400 - DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000875

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : CAMACHO GARCIA MONICA LISBETH
Fecha : 20/05/2024
Actividad Operativa : C0055 - AFILIACIONES AL SIS
Motivo : Adquisición de Materiales de Aseo y ... para el mantenimiento ... de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

FF.Ms	META - MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ob/Ev
4-13	0104	20	044	0096	9002	3999999	5001562

Codigo	Descripción / Especificaciones Tecnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
1330001250045	DESINFECTANTE LIMPIADOR AROMATICO X 1 L	2.3.1.5.3.1	220.00	UNIDAD
1330001140077	AMBIENTADOR EN SPRAY X 400 ml APROX	2.3.1.5.3.1	600.00	UNIDAD
1330001160146	DETERGENTE EN POLVO X 2 kg	2.3.1.5.3.1	270.00	UNIDAD
1330001240075	LEJIA (HIPOCLORITO DE SODIO) AL 5% X 1 GAL	2.3.1.5.3.1	75.00	UNIDAD
1392001850323	PAPEL TOALLA DOBLE HOJA INTERFOLIADO BLANCO X 200 HOJAS	2.3.1.5.3.1	1500.00	UNIDAD
5011000424136	BOLSA DE POLIETILENO 1 pie X 26 cm X 40 cm COLOR NEGRO	2.3.1.5.3.1	100.00	CIENTO
5011000424099	BOLSA DE POLIETILENO 1 pie X 26 cm X 40 cm COLOR ROJO	2.3.1.5.3.1	100.00	CIENTO
5011000424020	BOLSA DE POLIETILENO 1 pie X 26 cm X 40 cm COLOR AMARILLO	2.3.1.5.3.1	100.00	CIENTO

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
C.D. MONICA LISBETH CAMACHO GARCIA
Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[369]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL para la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

369 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 5771 de 22 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicita disponibilidad"*[370].

Luego, con oficio n.° 1788-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 24 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
*La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender lo solicitado, por la fuente de financiamiento: **13 Donaciones y Transferencias (...),** en el Clasificador de Gasto: (...) y 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 5950 de 24 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"para su atención"*[371]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3258 de 24 de mayo de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[372].

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002614 de 11 de junio de 2024; que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[373], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 2226-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 19 de junio de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[374], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

370 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 24 de mayo de 2024, folios 74 y 75.

371 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 24 de mayo de 2024, folios 164 y 165.

372 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 36 y 37.

373 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

374 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
***ARTÍCULO 13°.** La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

***ARTÍCULO 14°.** Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

540

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0164	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002571 aprobada el 18 de junio de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7740 de 19 de junio de 2024, indicando lo siguiente: *"su atención"*[375]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4082 de 21 de junio de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[376]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0000684 de 31 de julio de 2024, con la descripción *"lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL – JOGRANSA"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 673,19 (seiscientos setenta y tres con 19/100 soles).

Posteriormente, el 16 de agosto de 2024, la directora (e) de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto por el importe total de S/ 673,19 (seiscientos setenta y tres con 19/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de materiales de aseo y limpieza y autorizó el pedido de compra n.° 000923 de 20 de mayo de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales de aseo y limpieza; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

375 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 19 de junio de 2024, folios 562 y 563.

376 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 21de junio de 2024, folios 232 y 233.

alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 673,19 (seiscientos setenta y tres con 19/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias

Nota de pago n.° 7751.24.81.2407672 de 6 de diciembre de 2024, por el importe S/ 666,50

Con oficio n.° 347-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-PROMSA/ DYT DISC recepcionado el 17 de septiembre de 2024, Glady Taboada Caceres de Rosales[377], directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud[378], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[379], la adquisición de insumos de aseo y limpieza, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META: 092 visitas a familias para rehabilitación basada en la comunidad

ESPECIFICA	*CONCEPTO*	*CANTIDAD UNIDADES*	*S/ COSTO POR UNIDAD*	*S/. MONTO TOTAL*
23.15.31	*MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA*	*54*		*(...)*
				(...)

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud adjuntó el pedido de compra n.° 001726 de 17 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición de toalla de felpa de mano; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado y autorizado por Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva promoción de la Salud y determinantes sociales de la Salud, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

377 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 222-2016-GOREMAD/GR. de 5 de octubre de 2016 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2024-GOREMAD/GR de 11 de octubre de 2024, periodo del 5 de octubre de 2016 al 11 de octubre de 2024.

378 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud a Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales.

379 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 37
Pedido de compra n.° 001726 de 17 de septiembre de 2024

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 17/09/2024
Hora : 15:34
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 001726

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : P.S. EL TRIUNFO
Entregar a Sr(a) : HUAMANTUPA CASTRO JUAN MIGUEL
Fecha : 17/09/2024
Actividad Operativa : E0790 0129-5005924-5005924-VISITAS A FAMILIAS PARA REHABILITACION BASADA EN LA COMUNIDA
Motivo : REQUERIMIENTO DE MATERIAL DE ASEO

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0092	20	043	0095	0129	3000690	5005924

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Madida
[illegible]379002	TOALLA DE FELPA DE MANO	2.3. 1 5. 3 1	54.00	UNIDAD

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA PROMOCIÓN DE LA SALUD
E. DIRS

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA
C.M.P. 49129
C.O.P. 3166

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 7751.24.81.2407672 de 5 de diciembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[380]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de toalla de felpa de mano para la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12622 de 17 de septiembre de 2024[381].

Luego, con oficio n.° 4111-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP de 27 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[382], remitió

380 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

381 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

382 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución

a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, N° Transferencia 089-2024, (...),** Clasificador de Gasto: 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 13258 de 27 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[383]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7109 de 27 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[384].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 006210 de 7 de noviembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[385], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles).

En este contexto, mediante oficio n.° 5230-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 13 de noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[386], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

> *"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:*
> *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 089-2024*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

383 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 164 y 165.

384 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 36 y 37.

385 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

386 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022

"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
***ARTÍCULO 13°.** La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

***ARTÍCULO 14°.** Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
0092	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.31*	*666.50*
			666.50

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005921 aprobada el 12 de noviembre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador, por el importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 16066 de 13 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"para su atención"* [387]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8772 de 13 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[388]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0001302 de 14 de noviembre de 2024, con la descripción *"Toalla de felpa de mano - nacional"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Posteriormente, el 27 de noviembre de 2024, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 7751.24.81.247672 de 6 de diciembre de 2024, por el importe total de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1., la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud solicitó la adquisición de insumos de aseo y limpieza y autorizó el pedido de compra n.° 001726 de 17 de septiembre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud adquisición de insumos de aseo y limpieza; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera

387 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

388 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024, por el importe S/ 199,87

Con oficio n.° 2712-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV/PPCP SM recepcionado el 24 de octubre de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[389], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[390], la adquisición de materiales de aseo, limpieza y tocador, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de financiamiento: ***Donaciones y transferencias***

META	*ESPECIFICA DE GASTO*	*DESCRIPCIÓN*	*TOTAL*
0101	*2.3.1 5.3 1*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
0102	*2.3.1 5.3 1*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
TOTAL			*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó los pedidos de compra n.°s 002037 y 002038 ambos de 23 de octubre de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, de jabón de tocador liquido X 500 ml y jabón de tocador en gel X 500 ml; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional del Programa Presupuestal Control y Prevención en Salud Mental y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

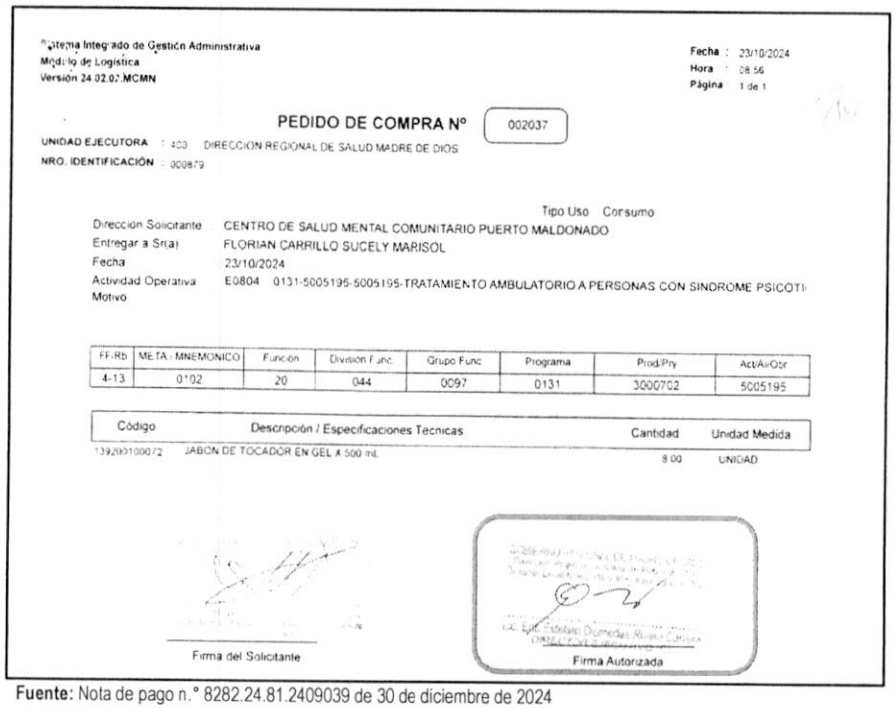
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

389 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

390 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 38
Pedido de compra n.° 002037 de 23 de octubre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 23/10/2024
Hora : 08:56
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 002037

UNIDAD EJECUTORA : 403 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante: CENTRO DE SALUD MENTAL COMUNITARIO PUERTO MALDONADO
Entregar a Sr(a): FLORIAN CARRILLO SUCELY MARISOL
Fecha: 23/10/2024
Actividad Operativa: E0804 0131-5005195-5005195-TRATAMIENTO AMBULATORIO A PERSONAS CON SINDROME PSICOTI
Motivo:

FF/Rb	META - MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0102	20	044	0097	0131	3000702	5005195

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Cantidad	Unidad Medida
1392001000072	JABON DE TOCADOR EN GEL X 500 mL	8.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024

Imagen n.° 39
Pedido de compra n.° 0002038 de 23 de octubre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 23/10/2024
Hora : 08:55
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 002038

UNIDAD EJECUTORA : 403 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante: CENTRO DE SALUD MENTAL COMUNITARIO - MAZUKO
Entregar a Sr(a): HUILLCA CONDORI DE LLERENA EDITH
Fecha: 23/10/2024
Actividad Operativa: E1437 0131-5005190-5005190-TRATAMIENTO AMBULATORIO DE PERSONAS CON DEPRESIÓN
Motivo:

FF/Rb	META - MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0101	20	044	0097	0131	3000700	5005190

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Cantidad	Unidad Medida
1392001000025	JABON DE TOCADOR LIQUIDO X 500 ML	23.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04[391]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como, como pañales descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud y que no se encuentren en el primer orden para la atención directa del asegurado.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de jabón de tocador liquido X 500 ml y jabón de tocador en gel X 500 ml para el Programa Presupuestal Control y Prevención en Salud Mental; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 14943 de 24 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicita disponibilidad pptal"*[392].

Luego, con oficio n.° 4870-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 28 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal, por la **fuente de financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...)** en el Clasificador de Gasto: 2.3.1.5.3.1, (...)"*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 15203 de 28 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Abastecimiento su ejecución"*[393]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8267 de 29 de octubre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[394].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 006363 de 14 de noviembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[395], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

---

391 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024/SIS de 30 de septiembre de 2024.

392 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 24 de octubre de 2024, folios 74 y 75.

393 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 28 de octubre de 2022, folios 164 y 165.

394 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 29 de octubre de 2024, folios 36 y 37.

395 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

En este contexto, mediante oficio n.° 5538-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 27 de noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[396], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

CCP N°	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
06114	0101, 0102	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000006114 aprobada el 14 de noviembre de 2024, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 16937 de 27 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"su atención"*[397]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9338 de 28 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[398]

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0001395 de 29 de noviembre de 2024, con la descripción *"jabón de tocador liquido X 500 ml - GENERICO y jabón de tocador en gel X 500 ml - AVAL"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 205,00 (doscientos cinco con 00/100 soles).

---

396 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones especificas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

397 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

398 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

Posteriormente, el 17 de diciembre de 2024, Coordinadora Regional del Programa Presupuestal Control y Prevención en Salud Mental, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (1) día de retraso en la entrega del bien[399]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024 por el importe total de S/ 199,87 (ciento noventa y nueve con 87/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de materiales de aseo, limpieza y tocador y autorizó los pedidos de compra n.°s 002037 y 002038 ambos de 23 de octubre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales de aseo, limpieza y tocador; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 199,87 (ciento noventa y nueve con 87/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Nota de pago n.° 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024, por el importe S/ 5794,33

Con oficio n.° 2398-2024-GOREMAD-DIRESA-M.D.D-DECICV recepcionado el 23 de septiembre de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[400], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[401], la adquisición de materiales de aseo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

"(...)

- ***INSUMO : ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR***

(...)

FF.TO	*N° TRANF.*	*SECUENCIA FUNCIONAL*	*(...)*	*PARTIDA ESPECIFICA*	*MONTO APROX.*
0101	*0089-2024*	*43*	*(...)*	*2.3.1 5.3 1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
0102	*0089-2024*	*44*	*(...)*	*2.3.1 5.3 1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*

550

399 Por consiguiente, se emitió se emitió la nota de pago n.° 8282.24.245.2409040 de 30 de diciembre de 2024 por el importe total de S/ 5,13 (cinco con 13/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

400 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

401 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó los pedidos de compra n.°s 001768 y 002106 de 20 de septiembre y 24 de octubre de 2024, respectivamente, mediante el cual solicitó la adquisición de detergente granulado X 1kg; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional de la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxénicas y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 40
Pedido de compra n.° 001768 de 20 de septiembre 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 24/10/2024
Hora : 16:09
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 001768

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 300879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. JORGE CHAVEZ
Entregar a Sr(a) : ARIAS AYMITUMA ANA PILAR
Fecha : 20/09/2024
Actividad Operativa : E2101 0017-5000093-4398325-DIAGNÓSTICO ESPECIALIZADO EN ENFERMEDADES METAXÉNICAS
Motivo : ADQ. DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA

FF.Rb	META - MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
1330001600004	DETERGENTE GRANULADO X 1 kg	2.3.1 5.3 1	900.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Imagen n.° 41
Pedido de compra n.° 002106 de 24 de octubre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 24/10/2024
Hora : 17:03
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 002106

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 300879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 24/10/2024
Actividad Operativa : E2101 0017-5000093-4398325-DIAGNÓSTICO ESPECIALIZADO EN ENFERMEDADES METAXÉNICAS
Motivo :

FF.Rb	META - MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0044	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
1330001600004	DETERGENTE GRANULADO X 1 kg	2.3.1 5.3 1	200.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[402]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de detergente granulado X 1kg para la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxénicas; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12943 de 23 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicita disponibilidad pptal"*[403].

Luego, con oficio n.° 4095-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 26 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal, por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias (...),** Clasificador de Gasto: 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 13241 de 26 de septiembre 2024, indicando lo siguiente: *"Abastecimiento su ejecución"*[404]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7099 de 27 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[405].

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005926 de 25 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[406], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 5094-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

402 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

403 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

404 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2022, folios 164 y 165.

405 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 36 y 37.

406 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[407], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0043, 0044	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005650 aprobada el 5 de noviembre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 15716 de 6 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"su atención"* [408]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8584 de 7 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[409]

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0001277 de 11 de noviembre de 2024, con la descripción *"detergente granulado X 1kg"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 5942,90 (cinco mil novecientos cuarenta y dos con 90/100 soles).

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Posteriormente, el 16 de diciembre de 2024, la Coordinadora Regional de la Estrategia Sanitaria Regional

---

407 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

408 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

409 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

de Prevención Control de enfermedades Metaxénicas emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (1) día de retraso en la entrega del bien [410]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.° 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024 por el importe total de S/ 5794,33 (cinco mil setecientos noventa y cuatro con 33/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de materiales de aseo y autorizó los pedidos de compra n.°s 001768 y 002106 de 20 de septiembre y 24 de octubre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales de aseo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 5794,33 (cinco mil setecientos noventa y cuatro con 33/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

c) Clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado

Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 7564,20

Mediante oficio n.° 911-2024-GOREMAD/DIRESA MDD-DECICV recepcionado el 3 de mayo de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera[411], director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[412], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Dirección de la Oficina Ejecutiva de Administración[413], el servicio de impresiones en general; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
NT: 0089-2024

CONTRALORÍA V°B°
...o digitalmente por ...ANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

410 Por consiguiente, se emitió la nota de pago n.° 7625.24.245.2409044 de 30 de diciembre de 2024, por el importe de S/ 148,57 (ciento cuarenta y ocho con 57/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

411 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

412 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

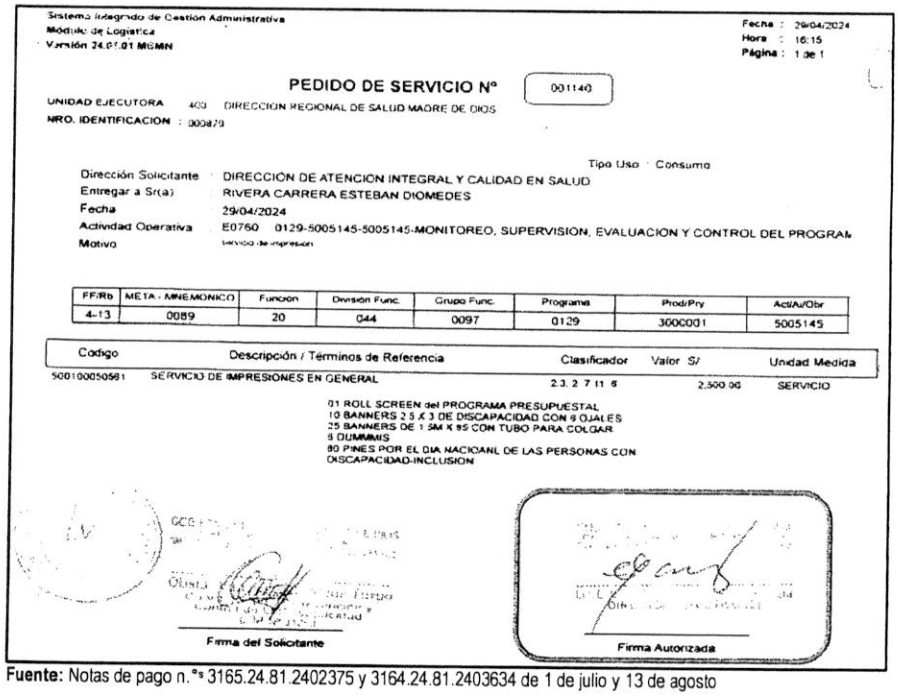
413 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	ESPECIFICA DE GASTO	CENTRO DE COSTO	ITEM	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL
88	ACCIONES COMUNES	23.27.116	(...)	SERVICIOS DE IMPRESIONES EN GENERAL	(...)	S/2,600.00
89	ACCIONES COMUNES	23.27.116	(...)	SERVICIOS DE IMPRESIONES EN GENERAL	(...)	S/2,600.00
90	CERTIFICACIÓN DE DISCAPACIDAD	23.27.116	(...)	SERVICIOS DE IMPRESIONES EN GENERAL	(...)	S/2,600.00
TOTAL						**S/7,600.00**

XSE ADJUNTA SIGA Y ESPECIFICACIONES TECNICAS (...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, adjuntó los pedidos de compra n.°s 001140, 001141 ambas de 29 de abril de 2024 y el pedido de compra n.° 001142 de 30 de abril de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de impresiones en general; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora regional del Programa Presupuestal Prevención y Control de la Discapacidad y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 42
Pedido de compra n.° 001140 de 29 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo: de Logística
Versión 24.07.01 MSMN

Fecha : 29/04/2024
Hora : 16:15
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO N° 001140

UNIDAD EJECUTORA 403 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : RIVERA CARRERA ESTEBAN DIOMEDES
Fecha : 29/04/2024
Actividad Operativa : E0760 0129-5005145-5005145-MONITOREO, SUPERVISION, EVALUACION Y CONTROL DEL PROGRAM
Motivo : servicio de impresion

FF/Rb	META - MNEMONICO	Funcion	Division Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ac/Obr
4-13	0089	20	044	0097	0129	3000001	5005145

Codigo	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
500100050981	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3.2 7.11 6	2,500.00	SERVICIO

01 ROLL SCREEN del PROGRAMA PRESUPUESTAL
10 BANNERS 2.5 X 3 DE DISCAPACIDAD CON 6 OJALES
25 BANNERS DE 1.5M X 85 CON TUBO PARA COLGAR
6 DUMMIS
80 PINES POR EL DIA NACIONAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD-INCLUSION

Firma del Solicitante

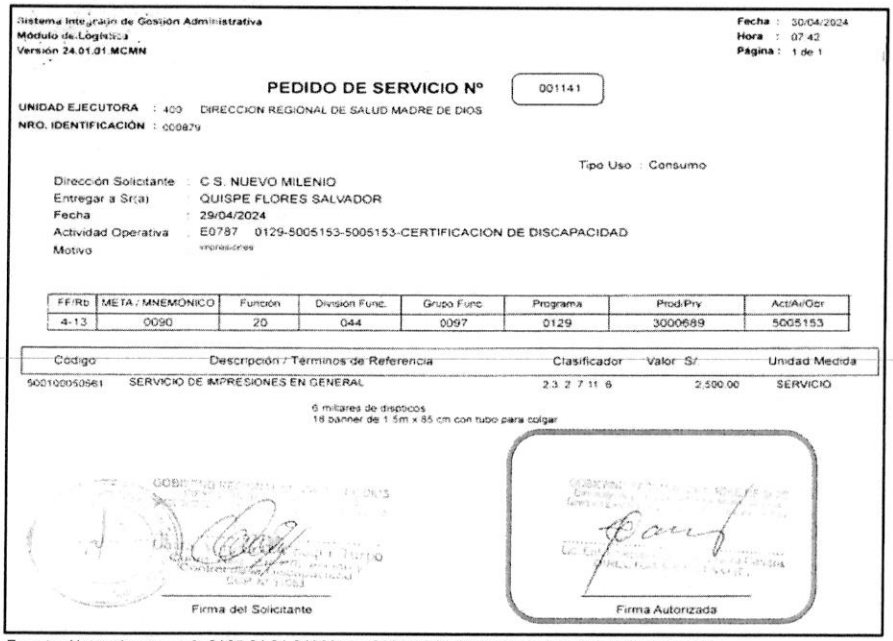
Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Imagen n.° 43
Pedido de compra n.° 001141 de 29 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.01.01.MCMN

Fecha : 30/04/2024
Hora : 07:42
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 001141

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 29/04/2024
Actividad Operativa : E0787 0129-5005153-5005153-CERTIFICACION DE DISCAPACIDAD
Motivo : impresiones

FF/Rb	META / MNEMÓNICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Au/Obr
4-13	0090	20	044	0097	0129	3000689	5005153

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
900100050561	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3.2.7.11.6	2,500.00	SERVICIO

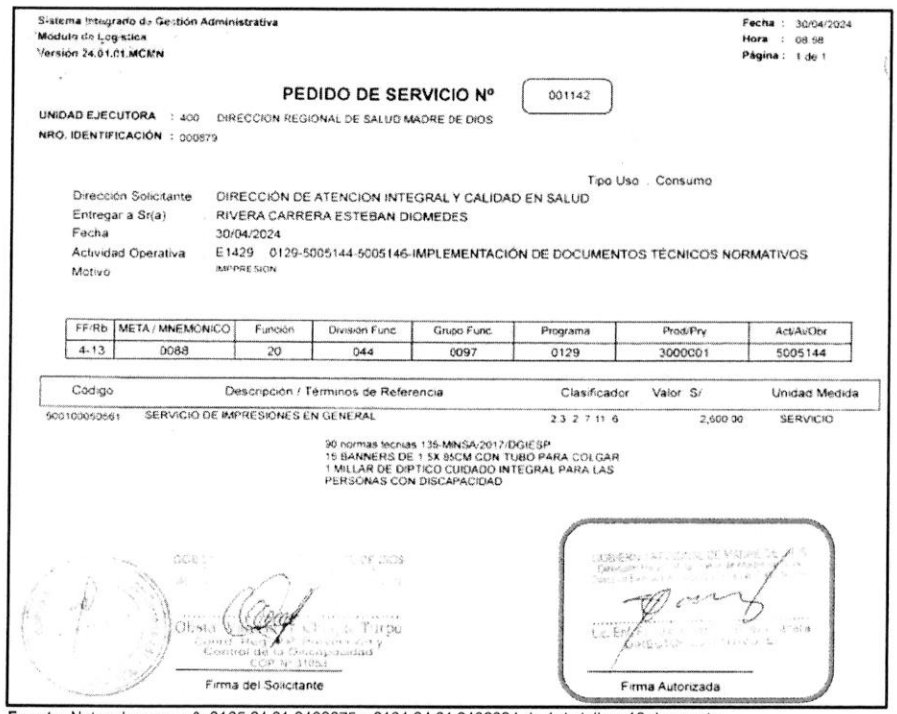
6 millares de dipticos
18 banner de 1.5m x 85 cm con tubo para colgar

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto

Imagen n.° 44
Pedido de compra n.° 001142 de 30 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.01.01.MCMN

Fecha : 30/04/2024
Hora : 08:58
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 001142

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : RIVERA CARRERA ESTEBAN DIOMEDES
Fecha : 30/04/2024
Actividad Operativa : E1429 0129-5005144-5005146-IMPLEMENTACIÓN DE DOCUMENTOS TÉCNICOS NORMATIVOS
Motivo : IMPRESION

FF/Rb	META / MNEMÓNICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Au/Obr
4-13	0088	20	044	0097	0129	3000001	5005144

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
900100050561	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3.2.7.11.6	2,600.00	SERVICIO

90 normas tecnias 135-MINSA/2017/DGIESP
15 BANNERS DE 1.5X 85CM CON TUBO PARA COLGAR
1 MILLAR DE DIPTICO CUIDADO INTEGRAL PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 7.11 6 "*Servicio de impresiones, encuadernación y empastado*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[414]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal g) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en gastos administrativos inherentes a la prestación de salud relacionadas a las actividades exclusivas del SIS: FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia; así como, gastos de formatearía (trípticos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados y campañas de afiliación previa coordinación con la UDR.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la impresión de dípticos, normas técnicas, pines, roll screen, dummins solicitado por la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida para el Programa Presupuestal Prevención y Control de la Discapacidad; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Dirección de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 1533 de 3 de mayo de 2024[415].

Luego, con oficio n.° 1441-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. de 8 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[416], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
*La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, N° Transferencias: 0089-2024, META SIAF: 088 Desarrollo de Normas Técnicas y Guías Técnicas de Discapacidad,** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 6, *por el total de S/ 2,600.00 soles, **META SIAF: 089 Monitoreo, Supervisión, control y Evaluación del Programa Presupuestal,** Clasificador de Gasto: 2.3.2 7.11 6, por el total de S/ 2,500.00 soles y **META SIAF: 090 Certificación de Discapacidad,** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 6, *por el total de S/ 2,500.00 soles, (...)"*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 5102 de 8 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"At."*[417]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2717 de 9 de mayo de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[418].

---

414 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

415 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 8 de mayo de 2024, folios 14 y 15.

416 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

417 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2022, folios 164 y 165.

418 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 9 de mayo de 2024, folios 320 y 321.

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002256 de 21 de mayo de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[419], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 7600,50 (siete mil seiscientos con 50/100 soles).

En este contexto, mediante oficio n.° 1767-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de mayo 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[420], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 7600,50 (siete mil seiscientos con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: 2228

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0088	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	2,600
0089	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	2,500
0090	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	2,500
Total:			7,600

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002228 aprobada el 23 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado, por el importe S/ 7600,00 (siete mil seiscientos con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[419] Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

[420] Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

crédito presupuestario.

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 5918 de 23 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[421]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3228 de 24 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[422]

En ese sentido, se emitió las ordenes de servicio n.°s 0001295 y 0001296 ambas de 12 de junio de 2024, con la descripción *"SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL"*, por el importe total S/ 7564,20 (siete mil quinientos sesenta y cuatro con 20/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, suscrita por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, el cual se detalla a continuación:

Cuadro n.° 17
Descripción de las ordenes de servicio n.°s 0001295 y 0001296 ambas de 12 de junio de 2024

Ítem	Orden de Servicio		
	N°	Descripción	Total S/
1	0001295	Servicios de impresiones en general 2 millar de dipticos alusivo a estrategia P.U: S/ 320,00 – P.T:S/ 640,00 100 normas técnicas 135 – MINSA P.U: S/ 13,20 – P.T:S/ 1320,00 126 pines por el día nacional de la discapacidad P.U: S/ 1,20 – P.T:S/ 151,20 6 millar dipticos alusivo a estrategia P.U: S/ 320,00 – P.T:S/ 1920,00	4031,20
2	0001296	Servicios de impresiones en general 18 de banner de 1.5 x 85 cm con tubo para colgar P.U: S/ 35,00 – P.T:S/ 630,00 1 roll screen P.U: S/ 180,00 7 banner 2.5 x 3 de discapacidad P.U: S/ 150,00 – P.T:S/ 1050,00 27 banner 1.5 x 85 cm con tubo para colgar de discapacidad P.U: S/ 35,00 – P.T:S/ 945,00 6 dunmis P.U: S/ 28,00 – P.T:S/ 168,00 16 banner 1.5 x 85 cm con tubo para colgar P.U: S/ 35,00 – P.T:S/ 560,00	3533,00
Total			**7564,20**

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

421 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 23 de mayo de 2024, folios 110 y 111.
422 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS (1) 2024"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, registrado el 24 de mayo de 2024, folios 380 y 381.

Posteriormente, el 21 de julio y 1 de julio de 2024, Vanesa Gabriela Choque Turpo, coordinadora regional del Programa Presupuestal Prevención y Control de la Discapacidad, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 7564,20 (siete mil quinientos sesenta y cuatro con 20/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6

Cuadro n.° 18
Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0001295	12/06/2024	Servicios de impresiones en general	3165.24.81.2402375	01/07/2024	4031,20
2	0001296	12/06/2024	Servicios de impresiones en general	3164.24.81.2403634	13/08/2024	3533,00
Total						**7564,20**

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso indicar, que el giro de la nota de pago n.° 3165.24.81.2402375, fue autorizado, entre otros, por Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó el servicio de impresión de dípticos, normas técnicas, pines, roll screen, dummins y autorizó los pedidos de compra n.°s 001140, 001141 ambas de 29 de abril de 2024 y el pedido de compra n.° 001142 de 30 de abril de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de impresión de dípticos, normas técnicas, pines, roll screen, dummins; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 7564,20 (siete mil quinientos sesenta y cuatro con 20/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Notas de pago n.° 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024, por el importe total de S/ 128,80

Mediante oficio n.° 369-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-PROMSA/DISC recepcionado el 30 de septiembre de 2024, Glady Taboada Caceres de Rosales[423], directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud[424], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal

560

[423] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 222-2016-GOREMAD/GR. de 5 de octubre de 2016 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2024-GOREMAD/GR de 11 de octubre de 2024, periodo del 5 de octubre de 2016 al 11 de octubre de 2024.
[424] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud a Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales.

Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[425], el servicio de impresiones de abanicos informativos del programa discapacidad; con cargo al clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)

ESPECIFICA DE GASTO	CONCEPTO	CANTIDAD UNIDADES	S/ COSTO POR UNIDAD	S/. MONTO TOTAL
23.271.16	Impresión de abanicos informativos del programa de Discapacidad	100	1.00	(...)
				(...)

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, adjuntó el pedido de servicio n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de impresiones de abanicos informativos del programa discapacidad; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6; el respectivo pedido de compra fue solicitado y autorizado por Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 45
Pedido de servicio n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 26/09/2024
Hora : 17:36
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002624

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 26/09/2024
Actividad Operativa : E0790 0129-5005924-5005924-VISITAS A FAMILIAS PARA REHABILITACION BASADA EN LA COMUNIDA
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Funcion	Division Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0092	20	043	0095	0129	3000690	5005924

Código	Descripción / Terminos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
500100050561	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3.2 7.11 6	129.00	SERVICIO

*IMPRESIONES DE ABANICO INFORMATIVO DEL PROGRAMA DE DISCAPACIDAD
*COORDINAR CON AREA USUARIA

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[425] Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 7.11 6 "*Servicio de impresiones, encuadernación y empastado*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[426]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal g) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en gastos administrativos inherentes a la prestación de salud relacionadas a las actividades exclusivas del SIS: FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia; así como, gastos de formatearía (trípticos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados y campañas de afiliación previa coordinación con la UDR.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la impresión de abanicos informativos del programa discapacidad solicitado por la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 13325 de 30 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"solicito disponibilidad pptal"* [427].

Luego, con oficio n.° 4251-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 3 de octubre de 2024, Katia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[428], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender a lo solicitado, según el siguiente detalle:

META SIAF	Clasificador	Total
(...)	2.3.2.7.116 Servicio de impresiones, encuadernación y empastados	(...)

(...)"

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 13609 de 4 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su ejecución."*[429]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7330 de 4 de octubre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atender"*[430].

---

426 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

427 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 30 de septiembre de 2024, folios 14 y 15.

428 Encargada mediante memorando n.° 1610-2024-GOREMAD/DIRESA-DR. de 30 de septiembre de 2024, periodo de 30 de septiembre al 4 de octubre de 2024.

429 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2022, folios 164 y 165.

430 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales,

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005691 de 16 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[431], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles).

En este contexto, mediante oficio n.° 4682-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 18 de octubre 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[432], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles), conforme se señala a continuación:

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 5451

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0088	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	128.80
Total:			128.80

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005451 aprobada el 18 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado, por el importe S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

registrado el 9 de mayo de 2024, folios 320 y 321.

431 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

432 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 14599 de 18 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"*[433]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7946 de 21 de octubre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[434]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002602 de 22 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) elaboración de abanicos informativos"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles).Posteriormente, el 6 de noviembre de 2024, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024, por el importe total de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6., la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud solicitó el servicio de abanicos informativos del programa discapacidad y autorizó el pedido de servicio n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de impresión de abanicos informativos del programa discapacidad; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Katia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad de crédito presupuestario; también, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

d) Clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos

Notas de pago n.° 6958.24.81.2406241 de 31 de octubre de 2024, por el importe S/ 600,00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Con oficio n.° 051-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 10 de septiembre de 2024, solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[435], el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

"(...)

433 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 18 de octubre de 2024, folios 110 y 111.

434 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS (1) 2024"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, registrado el 21 de octubre de 2024, folios 380 y 381.

435 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 2,000.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de asistencia en servicios generales; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 46
Pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logística
Versión 24.02.01.U1 MCMN

Fecha : 10/09/2024
Hora : 10:58
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002276

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000479

Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr(a) ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha 10/09/2024
Actividad Operativa E0247 0017-5000090-4398002-POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES

FF-Rb	META-MNEMONICO	Funcion	Division Func	Grupo Func	Programa	ProdPry	ActAccObr
4-13	0039	20	043	0095	0017	3043980	5000090

Código	Descripcion / Terminos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
2101000101901	SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES	2.3.2 7.11 99	2,000.00	SERVICIO

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.° 6958.24.81.2406241 de 31 de octubre de 2024

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[436]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ab) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos

436 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

deberán ser incurridos otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12132 de 10 de septiembre de 2024[437].

Luego, con oficio n.° 3761-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 12 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[438], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 12312 de 12 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[439]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6593 de 13 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[440].

Luego, Gerry Leonel Vela Quispe, jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005628 de 14 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[441], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,50 (seiscientos con 50/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En este contexto, con oficio n.° 4606-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 16 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

---

437 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 10 de septiembre de 2024, folios 4 y 5.

438 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

439 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 12 de septiembre de 2022, folios 30 y 31.

440 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 13 de septiembre de 2024, folios 774 y 775.

441 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 5355

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0039	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.1199	600.00
			600.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005355 aprobada el 16 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 14452 de 16 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"para su atención"*[442]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8772 de 13 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[443]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002567 de 21 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) Servicio de alquiler de equipos de sonido para la campaña de vacunación en contra el sarampion 2024"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles).

Posteriormente, el 29 de octubre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 6958.24.81.2406241 de 31 de octubre de 2024, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se

[442] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.
[443] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Notas de pago n.° 6326.24.81.2406278 de 31 de octubre de 2024, por el importe S/ 600,00

Con oficio n.° 051-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 10 de septiembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[444], el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

"(...)
FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 2,000.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de asistencia en servicios generales; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

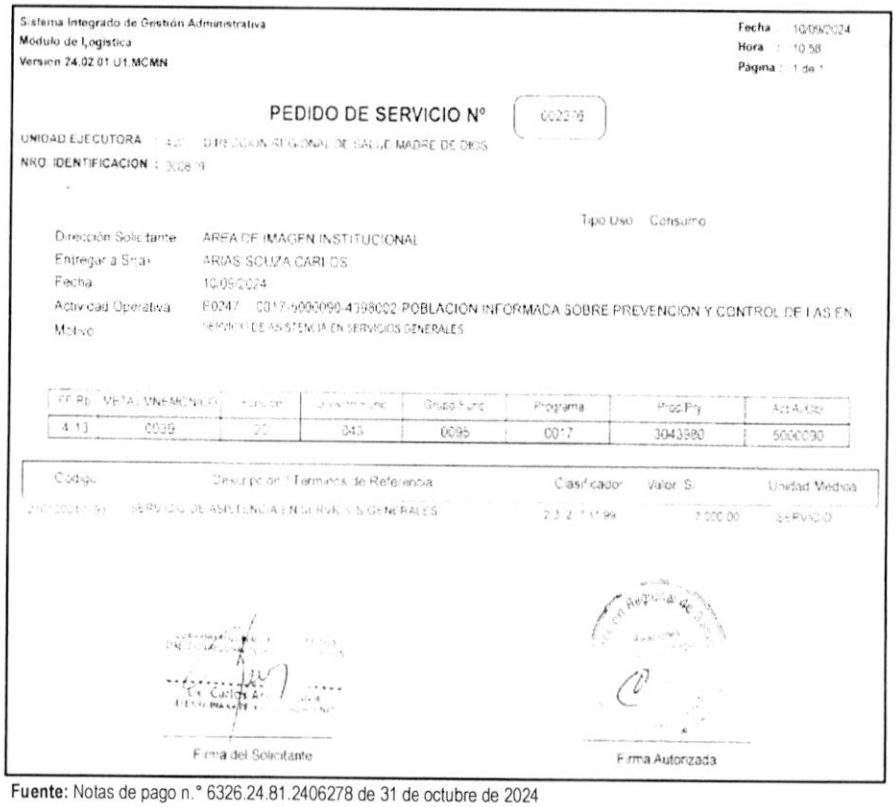
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

444 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 47
Pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Version 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 10/09/2024
Hora : 10:58
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002276

UNIDAD EJECUTORA : 4[illegible] DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 3026[illegible]

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr.a : ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha : 10/09/2024
Actividad Operativa : F0247 - C017-5000090-4998002 POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo : SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES

FF.RO	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proc.Pry	Act.A/Obr
4 13	0099	20	043	0095	0017	3043980	5000030

Código	Descripción / Termino de Referencia	Clasificador	Valor S/.	Unidad Medida
2[illegible]	SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES	2.3.2 7.11 99	2,000.00	SERVICIO

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.° 6326.24.81.2406278 de 31 de octubre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[445]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ab) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12132 de 10 de septiembre de 2024[446].

Luego, con oficio n.° 3761-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 12 de septiembre de 2024,

445 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

446 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 10 de septiembre de 2024, folios 4 y 5.

Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[447], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
*La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)."*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 12312 de 12 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[448]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6593 de 13 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[449].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005023 de 26 de septiembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[450], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles).

En este contexto, con oficio n.° 4218-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 4722

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

META SIAF	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
0039	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.27.1199*	*600.00*
			600.00

(...)."

570

447 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

448 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 12 de septiembre de 2022, folios 30 y 31.

449 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 13 de septiembre de 2024, folios 774 y 775.

450 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004770 aprobada el 1 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 13565 de 2 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"*[451]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7304 de 3 de octubre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atender"*[452]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002364 de 9 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) Servicio de alquiler de equipos de sonido para actividades realizadas durante el mes de septiembre"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles).

Posteriormente, el 14 de octubre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 6326.24.81.2406278 de 31 de octubre de 2024, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Notas de pago n.° 6972.24.81.2406657 de 12 de noviembre de 2024, por el importe S/ 290,00

Con oficio n.° 051-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 10 de septiembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones[453], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal

---

451 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 3 de octubre de 2024, folios 208 y 209.

452 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 3 de octubre de 2024, folios 58 y 59.

453 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 203-2023-GOREMAD/DIRESA de 17 de mayo de 2023, periodo del 13 de mayo de 2023 hasta la fecha.

Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[454], el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

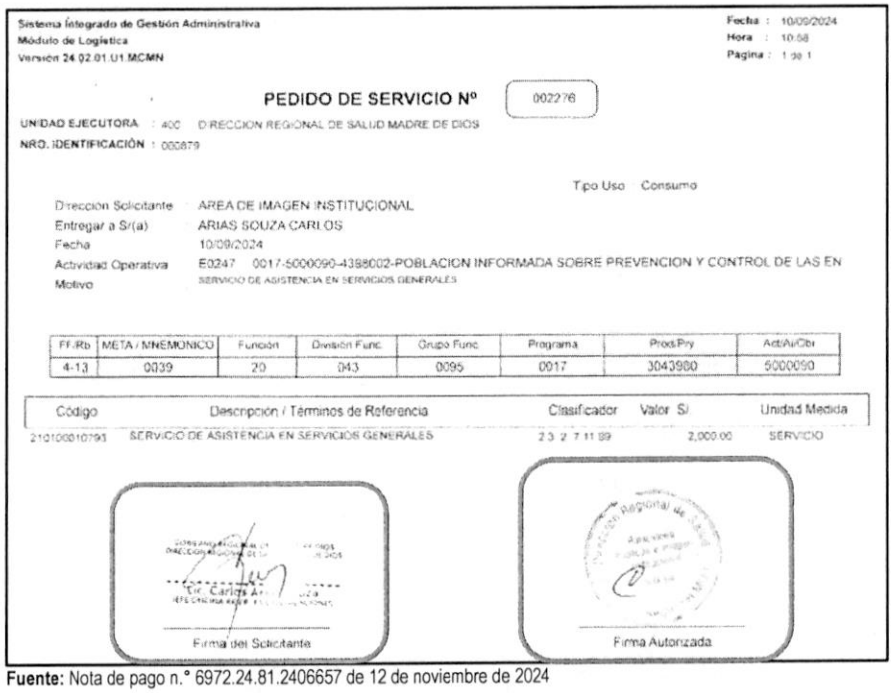
"(...)
FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 2,000.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de asistencia en servicios generales; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 48
Pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 10/09/2024
Hora : 10:58
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002276

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante : AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr(a) : ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha : 10/09/2024
Actividad Operativa : E0247 0017-5000090-4398002-POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo : SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES

FF.Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-1.3	0039	20	043	0095	0017	3043980	5000090

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
210100010793	SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES	2.3.2 7.11 99	2,000.00	SERVICIO

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 6972.24.81.2406657 de 12 de noviembre de 2024

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[455]; dicho gasto, de acuerdo con lo

454 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

455 Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ab) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12132 de 10 de septiembre de 2024[456].

Luego, con oficio n.° 3761-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 12 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[457], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 12312 de 12 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[458]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6593 de 13 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[459].

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005679 de 16 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[460], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles).

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En este contexto, con oficio n.° 4662-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 18 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual otorgó la

---

seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

456 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 10 de septiembre de 2024, folios 4 y 5.

457 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

458 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 12 de septiembre de 2022, folios 30 y 31.

459 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 13 de septiembre de 2024, folios 774 y 775.

460 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 5430

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0039	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.1199	290.00
			290.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005430 aprobada el 17 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 14572 de 18 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"* [461]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7920 de 18 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[462]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002582 de 21 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) Servicio de alquiler de equipos de: 3 toldos, 60 sillas y 28 mesas"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Posteriormente, el 29 de octubre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 6972.24.81.24062657 de 12 de noviembre de 2024, por el importe total de S290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones solicitó el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo y autorizó el pedido de

461 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 18 de octubre de 2024, folios 350 y 351.
462 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 18 de octubre de 2024, folios 132 y 133.

compra n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Notas de pago n.° 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025, por el importe S/ 510,00

Con oficio n.° 059-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 6 de noviembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones[463], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[464], el servicio de elaboración de material audiovisuales, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

"(…)
FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 510.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(…)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002865 de 6 de noviembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de diseño y producción de materiales de comunicación; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

463 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 203-2023-GOREMAD/DIRESA de 17 de mayo de 2023, periodo del 13 de mayo de 2023 hasta la fecha.

464 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 49
Pedido de servicio n.° 002865 de 6 de noviembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 06/11/2024
Hora : 11:39
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002865

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr(a) : ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha : 06/11/2024
Actividad Operativa : E0247 0017-5000090-4396002-POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo : SERVICIO DE DISEÑO Y PRODUCCIÓN DE MATERIAL AUDIOVISUAL SPOT LINEA 106

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0039	20	043	0095	0017	3043980	5000090

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
503000040006	SERVICIO DE DISEÑO Y PRODUCCION DE MATERIALES DE COMUNICACION	2.3. 2 7.11 99	510.00	SERVICIO

Lic. Carlos Arias Souza
Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04[465]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ii) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS, contempla gastos para servicios de lavandería y servicio de limpieza como persona natural, siendo estos gastos materia de una futura de supervisión.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de material audiovisual para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 15685 de 6 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicito disponibilidad pptal"*[466].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, con oficio n.° 5155-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 11 de noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[467],

---

465 Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024/SIS de 30 de septiembre de 2024.

466 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 6 de noviembre de 2024, folios 508 y 509.

467 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
*La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 15916 de 11 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su ejecución"*[468]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8710 de 12 de noviembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[469].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 006584 de 28 de noviembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[470], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles).

En este contexto, con oficio n.° 5630-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 2 de diciembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

CCP N°	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
06339	*0039*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.27.11.99*	*510.00*
				510.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000006339 aprobada el 2 de diciembre de 2024, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la

468 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 11 de noviembre de 2024, folios 542 y 543.

469 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 12 noviembre de 2024, folios 224 y 225.

470 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 17162 de 2 de diciembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"* [471]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9454 de 3 de diciembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[472]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002880 de 4 de diciembre de 2024, con la descripción *"(…) Filmación y elaboración de un spot en audio y video sobre: habilitación de la línea 106 y mejoramiento del servicio de atención móvil de urgencia SAMU MDD"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles).

Posteriormente, el 30 de diciembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025, por el importe total de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de material audiovisual; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, cabe indicar que, de los expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios remitió a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2024[473] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 1.10. Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2024 (I-semestre), señaló que:

---

471 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 2 de diciembre de 2024, folios 720 y 721.

472 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 3 de diciembre de 2024, folios 312 y 313.

473 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000299-2024-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 6 de noviembre de 2024.

"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879
(...)
GASTOS NO AUTORIZADOS QUE SE SUJETARAN A DEDUCCIONES NEGATIVAS, Y OTROS QUE, REQUIEREN MAYOR ALCANCE EN LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA PARA SU CONFORMIDAD.

1. 10.1 Clasificador 2.3.2.7.1.1.6 Servicios de impresiones, Encuadernación y Empastado

Conforme a lo descrito en la Directiva N° 008-2024-SIS/GNF-V.03, aprobada con la Resolución Jefatural No 019-2024/SIS/J, la específica de gasto en mención, está establecido como un gasto de Reposición, concerniente a gastos administrativos inherentes a la prestación de salud, servicios de impresiones de formatearía para prestaciones de salud y administrativas relacionadas a las actividades exclusivas del SIS, como son: FUAS, recetarios, hojas de referencia y contra referencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes de procedimientos, libro de reclamaciones, hojas de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia

Al respecto, de la revisión a los comprobantes de pago se ha observado lo siguiente gastos:

Cuadro No 14.

N°	COMPROBANTE O NOTA DE	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	3165 24 81 24022375	3165	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 2 MILLARES DE DIPTICOS, NOSRMAS TECNICAS, REFERNTE A ESTRATEGIAS	1295	1.960,00
2	3165 24 81 24022375	3165	SERVICIO DE CONFECCION DE 128 PINES POR DIA INTERNACIONAL DE LA DISCAPACIDAD EN ESTRATEGIAS.	1295	151,20
3	3165 24 81 24022375	3165	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 6 MILLRES DE DIPTICOS, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1295	1.920,00
4	3164 24 81 2403634	3164	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 16 BANERS CON TUBO PARA COLGAR, Y OTROS SIMILARES, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1296	630,00
5	3164 24 81 2403634	3164	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 34 BANERS CON TUBO PARA COLGAR, 01 ROLL SCEEN, 6 DUNMIS, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1296	2.343,00
6	3164 24 81 2403634	3164	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 18 BANERS CONTIUBO PARA COLGAR, Y OTROS, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1296	560,00
	TOTAL:				**7.564,20**

Gastos que han sido requeridos y ejecutados hasta por un total de S/ 7,564.20 soles, requeridos por la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la DIRESA MDD, para las Estrategias Sanitarias a cargo de dicha Dirección. Misma que no están autorizadas su gastó en atención a la Directiva antes mencionada; sujetándose a una deducción negativa de las próximas transferencias a la UE N° 879."

Asimismo, con informe n.° 000036-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 12 de junio de 2025, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo julio a diciembre de 2024[474] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 4.10. Revisión de los comprobantes de pagos o Notas de pago del periodo 2024 (II-semestre), señaló que:

[474] Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000148-2025-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 16 de junio de 2025.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

"4.10. Revisión de los Comprobantes o Notas de Pagos del periodo 2024 (II – Semestre)
"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879
(…)
GASTOS NO AUTORIZADOS QUE SE SUJETARAN A DEDUCCIONES NEGATIVAS, Y OTROS QUE, REQUIEREN MAYOR ALCANCE EN LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA PARA SU CONFORMIDAD.

3. 10.4 Clasificador 2.3.2.7.1.1.6 Servicios de impresiones, encuadernación, y empastados de bienes relaciones a prestaciones que financia el SIS, y 2.3.2.7.11.99 Servicios Diversos

Conforme a la Directiva N° 008-2024-SIS/GNF-V.04, aprobada con RJ N° 139-2024-SIS/J, y ratificada con la RJ. N° 165-2024-SIS/J, y su Directiva, los gastos para servicios de impresión, alquiler y adquisición de bienes de limpieza, solo están autorizados para las "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia", no contemplándose gastos para otras oficinas, como Dirección Ejecutiva Promoción de la Salud, oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones de la DIRESA MDD. Lo cual, a traído consigo sean observados los gastos consignados en los cuadros N° 21 y 22, hasta por la suma total de S/ 2,156.50 soles. Mismos que no se encuentran autorizados para ser ejecutados con recursos SIS. Por tanto, se someterán a la deducción financiera de las próximas transferencias.
(…)

CUADRO N° 21

CLASIFICADOR: 2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	6326.24.81.2406218	0000006326	SERVICIO DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE SETIEMBRE	2364	S/ 600,00
2	6358.24.31.2406241	0000006958	SERVICIO DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO ACTVIDADES DE YACUNACION CONTRA EL SARAMPION	2567	S/ 600,00
3	6972.24.81.2406657	0000006972	SERVICIO DE ALQUILER DE 3 TOLDOS, 60 SILLAS Y 28 MESAS	2582	S/ 290,00
	TOTAL:				**1.490,00**

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CUADRO N° 22

CLASIFICADOR: 2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	7751.24.81.2407672	000007751	ADQ. DE 43 UNID TOALLA FELPA DE MANO	1302	S/ 666,50
	TOTAL:				**666,50**

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Adicionalmente, se debe señalar que, para el caso de impresiones requeridas para las oficinas autorizadas por norma, solo contempla la impresión de documentos exclusivos del SIS, señalados en la Directiva N° 008-2024-SIS/GNF-V.04 (FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia). Así también, se permiten los gastos de formatearía (trípticos, volantes, banderola, banners) que

580

005219

promuevan los derechos y deberes de los asegurados, así como, para las campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS a cargo de la Oficina de Atención del Asegurado o la Oficina de Seguros previa coordinación con la UDR respectiva. De lo contrario será observado el gasto."

En ese sentido, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la ejecución de recursos transferidos del SIS a la Entidad, durante el periodo 2024, la UDR Madre de Dios advirtió que, se destinaron recursos para fines distintos a lo establecido en la Directiva, entre otros, por el importe de S/ 9720,70 (nueve mil setecientos veinte con 70/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000003-2025-SIS/GNF-HDM de 27 de enero de 2025 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[475] por el importe de S/ 7564,20; asimismo, en la próxima transferencia de recursos se deducirá el importe de S/ 2156,50; conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 19
Resumen de las deducciones al marco presupuestal

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
1	2.3.2 7.11 6	3165.24.81.2402375	1/7/2024	Pago de la orden de servicio n.° 1295, por los servicios de impresiones en general	4031,20	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, deducciones que fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025, por el importe de S/ 7564,20.
2	2.3.2 7.11 6	3164.24.81.2403634	13/8/2024	Pago de la orden de servicio n.° 1296, por los servicios de impresiones en general	3533,00	
3	2.3.2 7.11 99	6958.24.81.2406241	31/10/2024	Pago de la orden de servicio n.° 2567, por el servicio de alquiler de equipos de sonido para la campaña de vacunación en contra el sarampion 2024	600,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000036-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 12 de junio de 2025, deducciones que serán aplicadas en la próxima transferencia de recursos, por el
4	2.3.2 7.11 99	6326.24.81.2406278	31/10/2024	Pago de la orden de servicio n.° 2364, por el servicio de alquiler de equipos de sonido para actividades realizadas durante el mes de septiembre	600,00	

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[475] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
5	2.3.2 7.11 99	6972.24.81.2406657	12/11/2024	Pago de la orden de servicio n.º 2582, por el servicio de alquiler de equipos de: 3 toldos, 60 sillas y 28 mesas	290,00	importe de S/ 2156,50.
Total					9720,70	

Fuente: Informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024 e informe n.° 000036-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 12 de junio de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Además, del monto identificado por la UDR Madre de Dios, difiere del monto identificado por la Comisión Auditora, ya que se consideró como parte de la revisión documental, notas de pago que no se consideraron en la muestra supervisada por la UDR Madre de Dios, del cual, se advierte que, la Entidad realizó pago de viáticos, adquisición de insumos de aseo y limpieza, servicios de impresiones en general y servicio de Filmación y elaboración de un spot en audio y video, mediante notas de pagos n.os 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445, 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2025, 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, 4183.24.81.2403995 de 25 de octubre de 2024, 4173.24.81.2404040 de 23 de agosto de 2024, 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024, 8282.24.81.2409039 y 7625.24.81.2409043 ambas de 30 de septiembre de 2024, 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024 y 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025, destinando de manera definitiva recursos para fines distintos a los que fueron autorizados, por el importe de S/ 32 565,00 (treinta y dos mil quinientos sesenta y cinco con 00/100 soles), conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 20
Resumen de los comprobantes de pago identificados por la Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago			
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/
1	2.3.2 1.2 2	6028.24.84.2405430	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.º 01483	640,00
2	2.3.2 1.2 2	6030.24.84.2405431	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.º 01485	640,00
3	2.3.2 1.2 2	6031.24.84.2405432	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.º 01486	640,00
4	2.3.2 1.2 2	6032.24.84.2405445	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.º 01487	640,00
5	2.3.2 1.2 2	6033.24.84.2405446	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.º 01488	640,00
6	2.3.2 1.2 2	6029.24.84.2406732	13/11/2024	Pago de la planilla de viático n.º 01484	640,00
7	2.3.1 5.3 1	4174.24.81.2403845	19/8/2024	Pago de la orden de compra n.º 624, por la compra de jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L-DERMA PRO	2029,32
8	2.3.1 5.3 1	4183.24.81.2403995	25/10/2024	Pago de la orden de compra n.º 609, por la compra de Jabon de tocador liquido X1 GAL – BRICEL	4130,00
9	2.3.1 5.3 1	4173.24.81.2404040	23/8/2024	Pago de la orden de compra n.º 623, por la compra de lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L-LEONSOL	1009,49

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago			
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/
10	2.3.1 5.3 1	4214.24.81.2404334	3/9/2024	Pago de la orden de compra n.° 628, por la compra de bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm color rojo	14 250,00
11	2.3.1 5.3 1	4466.24.81.2404041	23/8/2024	Pago de la orden de compra n.° 684, por la compra de lejia (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL – JOGRANSA	673,19
12	2.3.1 5.3 1	8282.24.81.2409039	30/12/2024	Pago de la orden de compra n.° 1395, por la compra de jabón de tocador liquido X 500 ml - GENERICO y jabón de tocador en gel X 500 ml - AVAL	199,87
13	2.3.1 5.3 1	7625.24.81.2409043	30/12/2024	Pago de la orden de compra n.° 1277, por la compra de detergente granulado X 1kg	5794,33
14	2.3.2 7.11 6	7065.24.81.2407271	28/11/2024	Pago de la orden de servicio n.° 2602, por los servicios de impresiones en general	128,80
15	2.3.2 7.11 99	8411.24.81.2500139	3/1/2025	Pago de la orden de servicio n.° 2880, por el servicio de Filmación y elaboración de un spot en audio y video sobre: habilitación de la línea 106 y mejoramiento del servicio de atención móvil de urgencia SAMU MDD	510,00
Total					**32 565,00**

Fuente: Notas de pagos n.os 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445, 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2025, 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, 4183.24.81.2403995 de 25 de octubre de 2024, 4173.24.81.2404040 de 23 de agosto de 2024, 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024, 8282.24.81.2409039 y 7625.24.81.2409043 ambas de 30 de septiembre de 2024, 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024 y 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Es preciso señalar, que la Entidad durante el periodo 2024, además de contar con un presupuesto asignado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias; también, contó con recursos en la fuente de financiamiento 1: Recursos Ordinarios, 2: Recursos Directamente Recaudados y 5: Recursos determinados, los mismos que no fueron ejecutados al 100%, tal como se evidencia de la consulta realizada a la plataforma consulta amigable del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas; no obstante, se evidenció que funcionarios y servidores habrían destinado recursos financieros transferidos por el SIS con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, para fines distintos a los autorizados, tales como: para la contratación del servicio de elaboración de materiales audiovisuales, servicio de perifoneo; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS e insumos de aseo y limpieza para actividades no vinculadas directamente para la atención del asegurado.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De la implementación de medidas correctivas recomendadas por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del Seguro Integrado de Salud, por el importe total de S/ 47 565,02

Periodo de enero a junio de 2022

Mediante oficio n.° 000086-2022-SIS/GMRS-UDRMDD de 1 de diciembre de 2022, el director de la Unidad Desconcentrada de Regional de Madre de Dios del Seguro Integral de Salud, en adelante "UDR Madre de Dios del SIS" informó al director regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 12 de diciembre

de 2022 al 16 de diciembre de 2022.

Luego, el 12 de diciembre de 2022, con Acta de inicio de supervisión, se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet; los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio la supervisión financiera, con las participaciones de: *"Jorge Luis Asencio Rivera director regional de la Entidad, Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Pilar Antonieta Peña Schwarman directora de DIREMID, Vilma Barrientos Ayala jefe de la Oficina de Administración, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Jaime Guido Mamani Chambilla, jefe de la Oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto y Herbert Flores Racua contador de la Oficina de Aseguramiento Público"*.

Seguidamente, el 28 de diciembre de 2022, se emitió el Acta de Cierre de Supervisión[476], mediante el cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones, conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de enero a junio 2022.

Posteriormente, con informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el Informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de enero a junio de 2022, adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante el cual, el mencionado informe se remitió mediante oficio n.° 000006-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 5 de enero de 2023, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral VII. "Recomendaciones", del informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas, la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el acta de cierre de supervisión, estableciendo las medidas correctivas[477] que se detallan a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

"5. MEDIDAS CORRECTIVAS:

(...)

5.1 *El saldo disponible a junio de 2022, correspondiente a la DIRESA Madre de Dios, deberán ser utilizados en las adquisiciones de bienes y servicios comprendidas únicamente dentro de las específicas de gasto señalados en el ANEXO 01 de la Resolución Jefatural n.° 209-2022/SIS y modificatorias; de lo contrario el gasto será observado y/o ajustado según corresponda. (...)*
Adicionalmente se recomendó lo siguiente:
(...)

i) Por su parte, concerniente al resultado de la revisión comprobantes de pago, se recomienda lo siguiente:

1. ***El Director General de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, debe disponer que la Directora Ejecutiva de Administración en coordinación con la directora de aseguramiento público, y unidades comprendidas, precedan con la implementación de las siguientes medidas correctivas:***

476 Suscrito por: *"Deysi Quispe Bellido Supervisora y Demetrio Froylan Quispe Chávez supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, José Luis Asencio Rivera director Regional de la Entidad, Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Pilar Antonieta Peña Schwarman directora de DIREMID, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la oficina de Planificación y Presupuesto y Herbert Flores Racua contador de la Oficina de Aseguramiento Público"*.

477 Es importante precisar que, las medidas correctivas no sustentadas oportunamente por la Entidad, serán sujetas a deducción.

1.3 De la revisión efectuada a los Comprobantes de Pago, se ha establecido que se ha adquirido repuestos, accesorios y periféricos para equipos computacionales para las oficinas de Seguros de los EE.SS. del ámbito de DIRESA MDD; misma que está autorizado según Normativa Administrativa, por S/8 818,97 soles; sin embargo, no se evidencia documento de entrega a dichas oficinas de los bienes adquiridos. Por tanto, se recomienda a la Dirección de aseguramiento Público coordine Almacén Central y Seguros da los EE.SS., alcanzar a la UDR MDD, dentro del plazo de 20 días calendarios de suscrito la presente acta, la documentación (PECOSAs), que demuestren el destino final que se dio a dichos repuestos y accesorios de equipos computacionales y periféricos, a fin de no proceder al ajuste financiero, por no tener el sustento respectivo de la entrega del bien en su oportunidad. (...)".

Al respecto, es importante precisar que tanto el acta de cierre de supervisión como el informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2022 dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de enero a junio de 2022"*, señalando como recomendación, que el titular de la Entidad disponga a las direcciones y oficinas para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de treinta (30) días calendarios de suscrito el acta de cierre de supervisión. Siendo la fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 27 de enero de 2023.

En ese sentido, de la información alcanzada por la Entidad referente a la implementación de medidas correctivas determinadas en las supervisiones financieras realizadas por la UDR Madre de Dios del SIS, se verificó que a través del oficio n.° 343-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 2 de setiembre de 2025, la directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, informo que remitió los documentos de las acciones tomadas respecto a la implementación de las recomendaciones, señalando que:*"(...) Respecto al oficio n.° 006-2023-SIS/GMRS/UDRMDD, se adjunta copia del Memorando Mult. n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG, oficio n.°009-2023-GOREMAD/DIRESA-DESP-DSSAP y oficio n.°447-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSCS".*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En mérito a lo precisado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la Entidad[478], referente al seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas, reveladas en informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023 y comunicada a la Entidad con oficio n.° 000006-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 5 de enero de 2023, se verificó que dicha documentación, fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad, según hoja de trámite expediente n.° TD/0159 de 6 de enero de 2023[479], quien a su vez, el 9 de enero de 2023 lo derivó a la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, indicando entregar a: *"DESP"*[480] con registro n.° 069[481], posterior a ello se derivó a la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, indicando entregar a: "*DAPYSS*"[482] recepcionado el 11 de enero de 2023, con registro n.° 35, finalmente se derivó al contador de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento, indicando entregar a: "*Herbert*".

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Consiguientemente, el director Regional de la Entidad a través del memorando múltiple

---

478 Mediante oficio n.° 884-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD/DECICV de 8 de mayo de 2025 emitido por el director Ejecutivo (e) de la Entidad y con oficio 810-2025-GOREMAD/DIRESA-DR de 07 de mayo de 2025 emitido por el director Regional de la Entidad.

479 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos 2023 de Trámite Documentario de la Secretaria General", de la Secretaria General de la Entidad, folios 366 y 367.

480 Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas de acuerdo al Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante, aprobado Mediante Ordenanza Regional n.°034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.

481 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas", de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, folios 10 y 11.

482 Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público -DSSYAP, de acuerdo Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Regional n.°034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.

n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023[483], dispuso a los directores de la *"Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, Dirección Ejecutiva de Administración, Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas"* y jefes de la *"Oficina de Economía y Oficina de Logística"*, que de acuerdo al informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo enero a junio 2022, bajo responsabilidad ***"Se proceda a implementar las recomendaciones y medias correctivas, dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el Acta de Cierre.",*** es importante precisar que dicha disposición emitida por el director Regional de la Entidad, contenía los vistos bueno (sello) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas y Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público de la Entidad, en ese entender las direcciones antes mencionadas tenían pleno conocimiento del documento antes referido.

Posterior a ello, del mencionado memorando múltiple, se verificó que la Oficina de Economía, Oficina de Logística, Oficina Ejecutiva de Administración y la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, recepcionaron dicho documento el 19 de enero de 2023, respectivamente.

Al respecto, del accionar del director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, mediante memorando n.° 032-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023 dispuso a Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de la Oficina de Logística de la Entidad[484] y a Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Economía[485] el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultados de supervisión financiera presencial a la Entidad.

En mérito a ello, el memorando n.° 032-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023, fue recepcionado por la Oficina de Logística con registro n.° 203[486], del cual se evidenció que el mencionado documento no cuenta con acciones por parte de la Oficina de Logística, estando en el cargo Leónidas Elías Cruz Vidal.

Asimismo, dicho memorando, fue recepcionado por la Oficina de Economía, con registro n.° 158[487],del cual se evidenció que, en el cuaderno de registros en la sección de acción estableció lo siguiente: *"Memorando M.006"*, del cual, no cuenta con fecha de salida y de acuerdo a la información alcanzada mediante oficio n.° 384-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD-OEA-OE de 1 de octubre de 2025, emitido por la Oficina de Economía, se señaló que: *"(...) Conforme a lo requerido, se procedió a realizar la búsqueda en los archivos físicos de esta oficina. Sin embargo, no se ha encontrado el archivador que contenga los documentos solicitados, únicamente se ha identificado un cuaderno que contiene información parcial (...)"*, en ese entender se advierte que dicha disposición no cuenta con una acción por parte de la de la oficina de economía, estando en el cargo Jaime Guido Mamani Chambilla.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Sumado a ello, de las acciones realizadas por parte de la Oficina de Logística ante el memorando múltiple n.°008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023, emitido por el director Regional de la Entidad, el mismo que fue recepcionado el 19 de enero de 2023 con registro n.° 095[488], no registro salida y ninguna acción realizada por parte de dicha oficina estando en el cargo como jefe de la Oficina de Logística Leónidas Elías Cruz Vidal.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De igual modo de las acciones realizadas por parte de la Oficina de Economía de la Entidad se evidenció

---

483 Obtenido mediante Acta n.°21-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 19 de septiembre de 2025.

484 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y concluido mediante Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

485 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 157-2019-GOREMAD-DIRESA/DG de 3 de abril de 2019 y culminado con Resolución Directoral Regional n.° 079-2023-GOREMAD-DIRESA de 2 de marzo de 2023, periodo 1 de abril de 2019 al 28 de febrero de 203.

486 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos recibidos 2023 (I) Oficina de Logística", de la Oficina de Logística, folios 26 y 27.

487 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 Oficina de Economía", de la Oficina de Economía, folios 378 y 379.

488 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos Recibidos 2023 (I) Oficina de Logística", de la Oficina de Logística folios 12 y 13.

que dicho memorando, fue recepcionado el 19 de enero de 2023, con registro n.° 113[489], evidenciándose que el 6 de febrero de 2023, se archivó dicha disposición sin ninguna acción que amerite, estando en el cargo Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Economía.

Posterior a ello, de la información alcanzada por la UDR Madre de Dios del SIS mediante oficio n.° 000254-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 23 de septiembre de 2025, en referencia al resultado del monitoreo de las recomendaciones de las supervisiones financieras realizada a la Entidad, con respecto al periodo enero a junio 2022, precisó que la Entidad, no cumplió con informar el proceso de implementación de las medidas correctivas. mediante el cual precisó que: *"(...) de concluido el plazo que incluso superaron los 30 días calendarios otorgados, no cumplieron con informar documentadamente sobre el proceso de implementación de las medidas correctivas a cargo de la entidad y direcciones competentes".*

Lo expuesto en líneas arriba, se evidenció que la Entidad, vencidos los plazos y sin mediar respuesta alguna a la UDR Madre de Dios del SIS, no cumplió con informar sobre las implementaciones de las medidas correctivas establecidas informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, correspondiente al periodo enero a junio 2022, inobservando lo establecido en el numeral 5.2.13 "*Medidas Correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02[490], que señala: *"Son acciones que permiten corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente y mitigar los riesgos de que se produzcan nuevamente"* y lo precisado en el numeral 6.3 "Del seguimiento de a la implementación de medidas correctivas", que señala: *"La UE supervisada debe presentar la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre" (...) "La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes. (...)".*

En ese sentido, mediante informe n.° 000017-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 7 de julio de 2023, la UDR Madre de Dios del SIS, remitió a la Gerencia Macro Regional Sur el reporte de ajuste financiero negativo II trimestre de 2023, quien a su vez, con informe n.° 000063-2023-SIS/GMRS-CGD de 10 de julio 2023, remitió dicha información a la Gerencia Macro Regional SUR, y finalmente con informe n.° 000047-2023-SIS/GNF-HDM de 25 de julio de 2023 se emitió a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, el consolidado de los ajustes financieros negativos y deducciones del marco presupuestal del II trimestre del 2023, información donde se visualiza la deducción por la no implementación de las medidas correctivas de la Entidad, la cual se detalla a continuación:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Cuadro n.° 21
Deducciones efectuadas por la no implementación de medidas correctivas

Comprobante de Pago n.°	Detalle del bien	Orden de compra	Total, S/
3114	compra de materiales y accesorios de computadora	288	4,191.40
3479	compra de materiales y accesorios de computadora	354	4,627.57
TOTAL			**8,818.97**

Fuente: Informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023
Elaborado por: Comisión Auditora.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Del cuadro antes descrito, en función a las observaciones realizadas durante la supervisión realizada por la UDR Madre de Dios del SIS, correspondientes a las medidas correctivas sujetas a implementación, del cual

489 conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos 2023 Oficina de Economía", de la Oficina de Economía, folios 384 y 385.
490 Directiva para el Monitoreo, Supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral De Salud", aprobado mediante Resolución Jefatural n° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

la Entidad no sustentó oportunamente los gastos ejecutados con transferencias del SIS, lo que ocasionaron deducciones ascendientes a S/ 8818,97 (ocho mil ochocientos dieciocho con 97/100 soles).

De lo expuesto se evidencio que, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística de la Entidad[491], habría omitió sus funciones establecidas los literales k) y i) del artículo 25° del Reglamento de Organización y Funciones - ROF de la Entidad[492], el cual señalan: "k) *Lograr que se establezca en la unidad orgánica y en el ámbito de su competencia y funciones, el control interno previo, simultaneo y posterior*" y "*i) cumplir con otras funciones que le delegue su jefe inmediato superior o que le sean encomendadas*", por no cumplir con la disposición establecida en el memorando múltiple n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023, emitido por el director Regional de la Entidad, mediante el cual dispuso la implementación de las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 28 de diciembre 2022, en el cual Leónidas Elías Cruz Vidal suscribió el acta de cierre de supervisión en condición jefe de la Oficina de Logística de la Entidad, en ese entender tenía pleno conocimiento de ello.

Así mismo, habría incumplido con la disposición del memorando n.° 032-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023, emitido por el director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, referente al cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de enero a junio 2022; inobservando lo establecido en el numeral 6.3 "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02.

De otro lado, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De igual manera, se ha evidenciado que Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Economía, habría omitió sus funciones establecidas en los literales c), j) y k) del artículo 22° del Reglamento de Organización y Funciones - ROF de la Entidad, el cual señalan: "c) *Controlar y supervisar la ejecución de los recursos provenientes de diferentes fuentes de financiamiento, asignados a la Dirección Regional de Salud*", "*j) Lograr que se establezca en la unidad orgánica y en el ámbito de su competencia y funciones, el control interno previo, simultaneo y posterior*" y "*k) Cumplir con otras funciones que le delegue su jefe inmediato superior o que le sean encomendadas*", por no cumplir con la disposición establecida en el memorando múltiple n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023, emitido por el director Regional de la Entidad, mediante el cual dispuso la implementación de las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 28 de diciembre de 2022, en el cual Jaime Guido Mamani Chambilla suscribió en su condición jefe de la Oficina de Economía , en ese entender tenía pleno conocimiento de ello.

491 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.°483-2022-GOREMAD/DIRESA de21 de setiembre de 2022.
492 Aprobado mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR 12 de noviembre de 2012.

Así mismo, habría incumplido con la disposición del memorando n.° 032-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023 emitido por el director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, referente al cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de enero a junio 2022; inobservando lo establecido en el numeral 6.3 "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02.

También, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

Periodo julio a diciembre de 2022

Mediante oficio n.° 000114-2023-SIS/CMR SUR-UDRMDD de 2 de mayo de 2023, el director de la UDR Madre de Dios del SIS informó al director regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 15 de mayo de 2023 al 19 de mayo de 2023.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Luego, el 15 de mayo de 2023, con Acta De Inicio De Supervisión se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet, en los cuales, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio de la supervisión financiera, con la participación de: "*Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora de DIREMID, Roy Ronald Usca Mandujano Director Ejecutivo de Administración, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Ysabel Contreras Tapia jefe de la oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la oficina de Planificación y Presupuesto y katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta contadora de la Oficina de Aseguramiento Público de la Entidad*"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Seguidamente, el 30 de mayo de 2023, se emitió el Acta de Cierre de Supervisión[493], mediante el cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones, conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de julio y diciembre de 2022.

Posteriormente, con informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 02 de junio de 2023, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2022,

[493] Suscrito por, *"Deysi Quispe Bellido Supervisora y Demetrio Froylan Quispe Chávez supervisores financieros de la UDRMDD, José Luis Asencio Rivera director Regional de la Entidad, Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Pilar Antonieta Peña Schwarman directora de DIREMID, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la oficina de Planificación y Presupuesto y Herbert Flores Racua contador de la Oficina de Aseguramiento Público"*.

adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante la cual, el mencionado informe se remitió mediante oficion.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral VII. Recomendaciones, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas, la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión, estableciendo las medidas correctivas[494] que se detallan a continuación:

"(...)
5 MEDIDAS CORRECTIVAS:

5.1 El saldo disponible a enero de 2023, correspondiente a la DIRESA Madre de Dios, deberán ser utilizados en las adquisiciones de bienes y servicios comprendidas únicamente dentro de las específicas de gasto señalados en el ANEXO 01 de la Resolución Jefatural n.° 209-2022/SIS y modificatorias; de lo contrario el gasto será observado y/o ajustado según corresponda. Asimismo, según Indica la Norma administrativa vigente. estos recursos transferidos por el Seguro Integral de Salud (SIS), prioritariamente deben ser utilizados para efectuar gastos en el componente de reposición (material, Insumos, accesorios, Instrumental médico, quirúrgicos) el mismo que le permitirá Implementar adecuadamente los consultorios de los distintos Establecimientos de Salud del ámbito de la UE, y dar una eficiente atención médica a los usuarios SIS.

(...)

m) Por su parte, concerniente al resultado de la revisión de comprobantes de pago, se recomienda lo siguiente:

1. El Director General de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, debe disponer que la Dirección Ejecutiva de Administración en Coordinación con la directora de Aseguramiento Público, y unidades comprometidas, procedan con la implementación de las siguientes medidas correctivas:

1.1 En atención a la directiva administrativa N° 008-2022-SIS/GNF-V.01, y modificatorias, ***toda adquisición de materiales y útiles de escritorio solo está autorizado para la implementación y funcionamiento de las unidades de seguros y farmacia y excepcionalmente telesalud****. misma que se programó y adquirió según se evidencia en documentos, a requerimiento efectuado por la dirección ejecutiva de promoción de la salud de las personas. Sin embargo, en la revisión no se evidencia documento alguno de la entrega física efectuada a las oficinas de seguro y farmacia de los EESS del ámbito de la UE; otorgándose un plazo de 20 días calendarios desde la suscripción de la presente acta de cierre para la entrega de pecosas suscritas por los responsables de seguros o farmacia con aval del jefe de EESS. Siendo motivo de ajustes financieros negativo, de no sustentarse la entrega física a las mencionadas oficinas que requiriendo dichos bienes.*

(...)

1.3 De la revisión efectuada a los documentos presentados, se establecido que se ha adquirido equipos computacionales, respuestas, accesorios y periféricos para equipos computacionales para la oficina de Farmacia y Seguros de los EESS del ámbito de la

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

590

494 Es importante precisar que, las medidas correctivas no sustentadas oportunamente por la Entidad, serán sujetas a deducción.

DIRESA MDD; misma que está autorizado según normativa administrativa. Sin embargo, no se evidencia documento alguno de destino final y/o entrega a dichas oficina de los bienes adquiridos. Por tanto, se recomida a la dirección de aseguramiento publico coordine con almacén central, farmacia y seguros de los EESS, alcanzar la UDR MDD, dentro del plazo de 20 días calendarios de suscrito la presente acta, la decantación (pecosas), que demuestran el destino final de los bienes antes mencionados, a fin de proceder al ajusto financiero, hasta por el importe no sustentado oportunamente.

(...)

1.8 Según la Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF- V.01, y modificatorias, solo está permitido en el rubro de Electricidad y Electrónica la adquisición de Pilas para los Equipos Biomédicos, siendo por tanto observado la adquisición de Lámparas y Ventiladores eléctricos, como Acumuladores de Energía UPS, por parte de la UE 879 a requerimiento de la DIREMID MDD y Dirección Ejecutiva de las Personas para personal los distintos EESS. Por tanto, será motivo de ajuste financiero negativo dicho gasto en su totalidad, de no sustentarse adecuadamente dicha adquisición en atención a la normativa antes aludida, dentro del plazo establecido (20 días).

(...)

Las medias correctivas impartidas en la presente acta, deberán implantadas por el titular de la UNIDAD EJECUTORA 0879 DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS en un plazo no mayor de treinta (30) días calendarios, contados a partir de la suscripción del presente ACTA DE CIERRE, Culminado el plazo deben ser alcanzados a la UDR Madre de Dios, siendo materia de seguimiento a treves del procedimiento de seguimiento a la implementación de medidas correctivas."

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es importante precisar que tanto el acta de cierre de supervisión como el informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de julio a diciembre de 2022"*, señalando como recomendación, que el titular de la Entidad disponga a las direcciones y oficinas para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de 30 días calendarios de suscrito el acta de cierre de supervisión. Siendo fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 29 de junio de 2023.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, de la información alcanzada por la Entidad referente a la implementación de medidas correctivas determinadas en las supervisiones financieras realizadas por la UDR Madre de Dios del SIS correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2022, se verificó que a través del oficio n.° 343-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 02 de setiembre de 2025, emitido por Directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, del cual señaló que:*"(...) respecto al oficio n.°130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD, se realizó el seguimiento del documento donde llego hasta esta dirección, pero por cambio de directores no se evidencia el despacho".*

En mérito a lo precisado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la Entidad, referente al seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas al periodo de julio a diciembre de 2022, reveladas en el Informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023 y comunicada a la Entidad con oficio n.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, se verificó que dicha documentación fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 6 de junio de 2023 ,con registro n.° 5155[495], quien a su vez, lo derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado

[495] Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 de Trámite Documentario Secretaria General" de Secretaria General de la Entidad,

Integral por Curso de Vida indicando entregar a: *"DECICV"* con registro n.° 2255[496] de 7 de junio de 2023, asimismo, se derivó a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 997 de 7 de junio de 2025, estando en el cargo como directora Nadesha Evangelina Pereyra Ortega[497].

De lo mencionado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la directora de la Oficina de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, referente a las acciones realizadas respecto al oficio n° 130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, el cual precisó que[498]: *"(...) de la búsqueda del oficio n.° 130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD, (...) dicho documento ingreso con fecha 07 de junio de 2023, encontrándose como directora la Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega, así mismo se verificó en el registro de cuadro de Excel de documentos despachados por la directora al equipo de trabajo, evidenciándose que dicha documentación no fue derivada al personal para su trámite correspondiente".;* así mismo de lo precisado por la UDR Madre de Dios del SIS mediante oficio n.° 000254-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 23 de septiembre de 2025, señaló que la Entidad no cumplió con informar la implementación de las medidas correctivas, conforme se describe a continuación*: "(...), no cumplieron con informar documentadamente sobre el proceso de implementación de las medidas correctivas a cargo de la Entidad y direcciones competentes".*

Lo expuesto en líneas arriba, se evidenció que la Entidad, vencidos los plazos, no cumplió con informar sobre la implementación de las medidas correctivas establecidas en el informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, inobservando lo establecido en el numeral 5.2.13 "Medidas correctivas" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02[499], que señala: *"Son acciones que permiten corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente y mitigar los riesgos de que se produzcan nuevamente"* y lo precisado en numeral 6.3 "Del seguimiento de la implementación de medidas correctivas", que señala: *"La UE supervisada debe presentar la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre" (...) "La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes. (...)"*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, mediante informe n.° 000094-2024-SIS/GMRS-CGD de 16 de octubre de 2024 la Gerencia Macro Regional SUR remitió el reporte de ajuste financiero negativo a la Gerencia Macro Regional SUR, y con informe n.° 000079-2024-SIS/GNF-HDM de 27 de noviembre de 2024, se emitió a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, el consolidado de los ajustes financieros negativos y deducciones del marco presupuestal del III trimestre del 2024, información donde se visualiza las deducciones por la no implementación de las medidas correctivas, la cual se detalla a continuación:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

✓ Respecto a la ***"MEDIDA CORRECTIVA"*** sub numeral 1.1[500], de la revisión a los comprobantes de

folios 64 y 65.

496 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas" de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas de la Entidad, folios 280 y 281.

497 Asignada mediante Resolución Directoral Regional n.° 035-2023-GOREMAD/DIRESA de 10 de febrero de 2023 y cesada mediante Resolución Directoral Regional n.° 422-2023-GOREMAD/DIRESA de 11 de agosto de 2023, periodo 1 de febrero de 2023 al 8 de agosto de 2023. Del cual se le asigna las funciones conforme se señala: *"(...)* ***ASIGNAR*** *las funciones como responsable de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Dirección Ejecutiva De Cuidado Integral Por Curso De Vida (...)".*

498 Información remitida mediante oficio n.° 351-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 15 de setiembre de 2025, la directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

499 Directiva para el Monitoreo, Supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral De Salud", aprobado mediante Resolución Jefatural n° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

500 Según subnumeral 1.1 del numeral VL Medidas correctivas, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2024, señala que: *"(...) toda adquisición de materiales y útiles de escritorio solo está autorizado para la implementación y funcionamiento de las unidades de seguros y farmacia y excepcionalmente telesalud. (...) Sin embargo, en la revisión no se evidencia documento alguno de la entrega física efectuada a las oficinas de seguros y farmacia de los EESS del ámbito de la UE; otorgándose un plazo de 20 días calendarios desde la suscripción de la presente acta de cierre para la entrega de pecosas suscritas por los responsables de seguros o farmacia con aval del jefe de*

pago la UDR Madre de Dios del SIS advirtió que, los gastos ascendieron a la suma de S/ 31 013,87 (treinta y un trece con 87/100 soles) por la compra de útiles de escritorio, requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con la finalidad de dotar dichos bienes a las distintas oficinas o áreas de los EESS del ámbito regional, omitiendo la normativa, la misma que establece que toda adquisición de materiales y útiles de escritorio solo está autorizado para la implementación y funcionamiento de las unidades de Seguros, Oficina de atención al Asegurado/Farmacia, los gastos ejecutados se encontraban dentro del clasificador **2.3.1 5.1 2.**

- ✓ Respecto a la ***"MEDIDA CORRECTIVA"*** sub numeral 1.3[501], de la revisión a los comprobantes de pago la UDR Madre de Dios del SIS advirtió que, los gastos ascendieron a la suma de S/11 920,95 (once mil novecientos veinte con 95/100 soles), por la adquisición de seis (6) unidades de impresora multifuncional laser para TELESALUD, para las implementación de farmacias, seguros y Telesalud de los EESS del ámbito regional, por lo que de acuerdo a la supervisión por la UDR Madre de Dios del SIS habrían establecido que no se pudo determinar el destino final de dichos bienes, de no sustentarse estaría sujeto a ajuste financiero, es importante precisar que, los gastos ejecutados se encontraban dentro del clasificador **2 6. 3 2.3 1.**

- ✓ Respecto a la ***"MEDIDA CORRECTIVA"*** sub numeral 1.8[502] de la revisión a los comprobantes de pago la UDR Madre de Dios del SIS advirtió que, los gastos ascendieron a la suma de S/ 20 642,86 soles (veinte mil seiscientos cuarenta y dos con 86/100 soles), por la compra de lámparas eléctricas cuello de ganso rodante por el importe de S/ 15 692,86 (quince mil seiscientos noventa y dos con 86/100 soles) y la adquisición de ventiladores eléctricos por el importe de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles)[503]; por lo que la normatividad no contempla la adquisición de lámparas eléctricas y ventiladores eléctricos, la misma que fue observado por los supervisores de la UDR Madre de Dios del SIS, otorgado un plazo de 20 días calendarios para que la Entidad pueda haber implementado, de no sustentarse.

Al respecto, la Entidad no sustentó oportunamente los gastos ejecutados con transferencias del SIS, lo que ocasionaron las deducciones ascendientes a S/ 27 613,81 (veinte siete mil seiscientos trece con 81/100 soles)[504], producto del incumplimiento de las medidas correctivas, inobservando lo establecido en el numeral 6.3 *"Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas"* de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02[505].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega[506] directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

EESS. siendo motivo de ajustes financieros negativo, de no sustentarse la entrega física a las mencionadas oficinas que requiriendo dichos bienes".

501 Según subnumeral 1.3 del numeral VL Medidas correctivas, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2024, señala que: *"(...) se ha adquirido equipos computacionales, respuestas, accesorios y periféricos para equipos computacionales para la oficina de Farmacia y Seguros de los EESS del ámbito de la DIRESA MDD; misma que está autorizado según normativa administrativa. Sin embargo, no se evidencia documento alguno de destino final y/o entrega a dichas oficina de los bienes adquiridos. Por tanto, se recomida a la dirección de aseguramiento publico coordine con almacén central, farmacia y seguros de los EESS, alcanzar la UDR MDD, dentro del plazo de 20 días calendarios de suscrito la presente acta, (...), a fin de proceder al ajusto financiero, hasta por el importe no sustentado oportunamente".*

502 Según subnumeral 1.8 del numeral VL Medidas correctivas, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2024, señala que: *"(...) "solo está permitido en el rubro de Electricidad y Electrónica la adquisición de Pilas para los Equipos Biomédicos, siendo por tanto observado la adquisición de Lámparas y Ventiladores eléctricos, (...). Por tanto, será motivo de ajuste financiero negativo dicho gasto en su totalidad, de no sustentarse adecuadamente dicha adquisición en atención a la normativa antes aludida, dentro del plazo establecido (20 días)".*

503 Es de señalar, que dicho gasto se consideró en el punto de ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022.

504 Cabe precisar que, la deducción asciende a un importe de S/ 63 577,68 (sesenta y tres mil quinientos setenta y siete con 68/100 soles), del cual, el importe de S/ 35 963,87 (treinta y cinco mil novecientos sesenta y tres con 87/100) están siendo señalados en el punto de ejecución de los recursos transferidos por el SIS, y la diferencia de S/ 27 613,81 (veinte siete mil seiscientos trece con 81/100 soles) como al incumplimiento de las medidas correctivas.

505 Aprobado mediante Resolución Jefatural n° 000209-2022-SIS/J,de 10 de noviembre de 2022.

506 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.

de Cuidado Integral por Curso de Vida[507], habría omitió sus funciones específicas establecidas en el literales c), f) y t) del artículo 43° del Manual de Operaciones - MOP de la Entidad[508], el cual señala el de: "c) *Dirigir, supervisar y evaluar los procesos de implementación de la normatividad relacionada a Gestión de la calidad en Salud*, (...) f) *Dirigir y supervisar la programación y ejecución de fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional*, (...) t) *Cumplir con otras funciones que le sean asignadas en el marco de la normativa vigente*". Por no cumplir con el encargo efectuado por el director Regional de la Entidad derivado el 7 de junio de 2023 a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la Entidad.

Por lo que, del seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas al periodo de julio a diciembre de 2022, las mismas que fueron reveladas por la UDR Madre de Dios del SIS, en el informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023 y comunicado a la Entidad con el oficio n.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, el mismo que fue derivado a la Dirección de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, según registro n.° 997 de 6 de junio de 2025[509], con la finalidad de que la directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, Implemente las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 30 de mayo de 2023. Acta de cierre de supervisión que su persona suscribió en su condición de directora ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la Entidad.

En ese entender Yula Magnolia Rojas Vega tenía pleno conocimiento de dicha implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de julio y diciembre 2022; inobservando lo establecido en el numeral 6.3 "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02.

De otro lado, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

CONTRALORÍA V°B°
...do digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Del mismo modo, se ha evidenciado que, Nadesha Evangelina Pereyra Ortega responsable de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria habría incumplido sus funciones establecidas en los literales b), f) y r) del artículo 50° del Manual de Operaciones-MOP de la Entidad, en el que señala: "*b) Conducir la implementación de la gestión de Servicios de Salud, (...) en los diferentes niveles de atención y*

---

507 Según Manual de Operaciones - MOP de la Entidad aprobado mediante Decreto Regional n.°004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, establece en su artículo 42° la función de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de vida, conforme se señala: *"la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, es la unidad orgánica de línea que se encarga de normar, dirigir, supervisar, controlar, coordinar y ejecutar las actividades relacionadas a la atención integral basada en la familia y comunidad, gestión, calidad y servicios de salud de las personas, el Sistema Integrado de Seguros y la Telesalud, depende de la Dirección Regional de Salud"*.

508 Aprobado mediante Decreto Regional n.°004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

509 Conforme a la información recibida mediante oficio n.° 351-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 15 de setiembre suscrito por la directora de Control de Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

otros de su competencia", "f) Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento" y *"r) Cumplir con otras funciones que le sean delegadas por el nivel jerárquico superior"*, por no cumplir con el encargo efectuado por la Directora Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la Entidad derivado el 7 de junio de 2023 a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, dirigido por su persona, con numero de registro n.° 997 de 6 de junio de 2025[510], con la finalidad de que implemente las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de treinta (30) días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 30 de mayo de 2023, suscrita por Nadesha Evangelina Pereyra Ortega en su condición de directora de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

En ese entender, Nadesha Evangelina Pereyra Ortega tenía pleno conocimiento de la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, señaladas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de julio a diciembre 2022; emitido por la UDR Madre de Dios del SIS, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023 y comunicado a la Entidad con el oficio n.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, sin embargo del seguimiento realizado al informe emitido por la UDR Madre de Dios del SIS, el mismo que fue recepcionado y registrado en la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria estando en el cargo Nadesha Evangelina Pereyra Ortega, del cual de la verificación en el registro de documentos, se constató que no cuentó con acciones realizadas, del mismo modo de acuerdo a la información alcanzada por parte de la Entidad no se pudo evidenciar fisicamente el expediente antes mencionado.

De igual manera, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público"* y *"Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad.* "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública".

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Periodo de julio a diciembre de 2023

Mediante oficio n.° 000077-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de mayo de 2024, el director de la UDR Madre de Dios del SIS informó al, director Regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 15 de mayo de 2024 al 21 de mayo de 2024.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Luego, el 17 de mayo de 2024, con Acta de inicio de supervisión, se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet, los cuales, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio la supervisión financiera, con la participación de: *"Hermogenes Mormontoy Madera director Regional de la Entidad, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora ejecutiva de la Dirección de Medicamentos, Insumos y Drogas, Jesus Lizaraso Romero director ejecutivo de la Oficina de Administración,*

[510] Conforme a la información recibida mediante oficio n.° 351-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 15 de setiembre suscrito por la directora de Control De Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

Marianela Huamani Callata jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, Ysabel Contreras Tapia directora de Economía, Adrian Velasquez Morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto, katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta contadora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público de la Entidad", sin embargo de la verificación del Acta De Inicio De Supervisión, no se visualizó la suscripción de dicho Acta[511].

Seguidamente, el 14 de junio de 2024, se emitió Acta de Cierre de Supervisión[512], mediante la cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones, conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023.

Posteriormente, con informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el Informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante el cual, el mencionado informe se remitió mediante oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de setiembre de 2024, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral 6. "Recomendaciones", del informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas de la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión, medida correctivas[513] que se detallan a continuación:

> ***"MEDIDAS CORRECTIVAS:***
> *(…)*
> ***5.1***
> ***(...)***
> ***f)***
> *1.6) Visto que, aún existen en cartera de Tesorería, comprobantes de pago por egreso de recurso SIS del periodo 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de S/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la Directiva Interna de Viáticos de la UE N°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado. (…)"*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, es importante precisar que el acta de cierre de supervisión como el informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de julio a diciembre de 2023,* señalando como recomendación, que el titular de la Entidad disponga a las direcciones y oficinas para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de treinta (30) días calendarios de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión. Siendo fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 14 de julio de 2024.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En mérito a lo precisado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la Entidad, referente al

---

511 Al respecto, mediante oficio n.° 000098-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 20 de mayo 2024 Aníbal Anicama Taboada remitió a la Entidad el acta de inicio de supervisión para la suscripción y posterior a ello ser remitida a la UDRMDD-SIS, sin embargo, hasta la fecha, dicha acta no está suscrita.

512 Suscrito por *"Deysi Quispe Bellido Supervisora Financiera de la UDRMDD-SIS, Esteban Diomedes Rivera Carrera director adjunto, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Jesus Lizaraso romero director ejecutivo de la Oficina de Administración, Marianela Huamani Callata jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, adrian Velasquez Morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto de la Entidad"*.

513 Es importante precisar que, son medidas correctivas sujetas a deducción por parte de la UDR Madre De Dios del SIS de no ser sustentado oportunamente por la Entidad.

seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, reveladas en el informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024 y comunicado a la Entidad mediante el oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de setiembre de 2024. Por lo que el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS mediante oficio n.° 000132-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 19 de junio de 2024 remitió el Acta De Cierre De Supervisión presencial a la ejecución de gastos, con recursos SIS de la Entidad, el mismo que fue recepcionado y registrado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 20 de junio de 2024 con hoja de trámite n.° TD/8033, quien a su vez, lo derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* con registro n.° 3798[514], posterior a ello, el 26 de junio de 2024 se remitió a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 1718 de 27 de junio de 2024[515] y derivado a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"KATHERIN"* para acciones a seguir.

En mérito a ello, se verificó que el director Regional de la Entidad mediante memorando múltiple n.° 335-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 3 de julio de 2024[516], dispuso a sus directores ejecutivos de la Entidad la implementación de las medidas correctivas en un plazo de siete (7) días calendarios, conforme se señala: " *(...) por lo tanto esta dirección DISPONE, la implementación de las medidas correctivas con sus respectivos ítems y numerales para las direcciones dando un plazo de 07 días calendarios, las mismas que deben ser remitidas a la DIRECCION DE CONTROL DE SERVICIOS, ASEGUROS Y CALIDAD SANITARIA quien realizará la consolidación de la información y sea remitido a la UNIDAD DESCONCENTRADA REGIONAL MADRE DE DIOS-SIS (UDR) (...)".*

Al respecto, el memorando antes señalado, fue recepcionado el 03 de julio de 2024, por la Oficina Ejecutiva de Administración[517]" con registro n.° 8533, siendo derivado a la Oficina de Economía el 4 de julio de 2024, con registro n.° 1401[518], la misma que derivó a Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Tesorería[519].

Así mismo, de la información alcanzada por la Entidad[520] se verificó que mediante el oficio n.° 2303-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 29 de agosto de 2024, el director Regional de la Entidad remitió al responsable de la UDR Madre De Dios del SIS, el levantamiento de observaciones de la supervisión financiera correspondiente al periodo julio a diciembre 2023, quien en respuesta a ello, a través del oficio n.° 000265-2024-SIS/GMR-UDRMDD de 4 de octubre de 2024 se remitió a la Entidad el Informe n.° 000032-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB, emitido por la supervisora financiera de la UDR Madre De Dios del SIS, donde determinó y consideró en la conclusión que: "*(...) 1.1 La DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión financiera correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, ha cumplido con la implementación de las medidas correctivas descritas en el numeral 5.1., incisos F), 1.3,1.4, y 1.5. sin embargo, respecto al inciso f) 1.1,1.2, y 1.6[521] estos no se han implementado manteniéndose a la fecha en proceso, (...)".*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

514 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos (02) 2024 Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida (DECICV)", de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, folios 38 y 39.

515 Es importante precisar que de acuerdo a la verificación de la información alcanzada mediante oficio n.° 194-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 09 de junio de 2025, se verificó que dicho registro es el n.° 1719 de 01 de julio de 2024.

516 Es importante precisar que dicha disposición tenía el visto bueno de la Dirección Ejecutiva De Cuidado Integral Por Curso De Vida y de la Dirección De Control de Servicios De Seguros y Calidad Sanitaria.

517 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos (2) 2024 Oficina Ejecutiva de Administración" de la Dirección Ejecutiva de la Oficina de Administración de la Entidad, folios 382 y 383.

518 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 - 2024 Oficina de Economía" de la Oficina de Economía, folios 224 y 225.

519 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 460-2024-GOREMAD/DIRESA de 2 de setiembre de 2024 y cesado mediante Resolución Directoral Regional n.° 582-2025-GOREMAD/DIRESA de 29 de septiembre de 2025, del periodo 28 de agosto de 2024 al 29 de setiembre de 2025.

520 Obtenido mediante Acta n.° 22-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 22 de setiembre de 2025.

521 Según al numeral 1.6 del informe n.° 000032-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 27 de setiembre de 2024, señala que: "*Visto que, aún existen en cartera de Tesorería, comprobantes de pago por egreso de recurso SIS del periodo 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de S/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la Directiva Interna de Viáticos de la UE N°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado*".

Sumado a ello, mediante oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de setiembre de 2024[522], emitido por el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS, recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 25 de setiembre de 2024, según hoja de trámite n.° TD/12238, el mismo que se derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* el 1 de octubre de 2024, con registro n.°6336, quien a su vez, lo derivó a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 2709, siendo derivado al contador de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: *"HERBERT"* y al personal nombrado de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: "*DAVID"* para acciones a seguir.

Así mismo, con oficio n.° 000265-2024-SIS/GMR-UDRMDD de 4 de octubre de 2024, el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS remitió al director Regional el informe de levantamiento de medidas correctivas correspondiente a la supervisión financiera, del cual fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 4 de octubre de 2024 con hoja de trámite n.° TD/12078, el mismo que se derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* recepcionado el 9 de octubre de 2025 con registro n.° 6456[523], quien a su vez, remitió a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 2756, siendo derivado el 11 de octubre de 2024 al contador de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: "*HERBERT"*, para acciones a seguir.

En ese sentido, mediante oficio n.° 2627-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 15 de octubre de 2024, el director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, solicitó a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración las acciones tomadas respecto a las medidas correctivas, señalando que, *"Se sirva remitir la información del numeral 1.6 concerniente a los viáticos si han presentado su rendición, si el caso fuera no, indicar las acciones tomadas, todo ello con la finalidad de levantar la medida correctiva de la supervisión financiera correspondiente al periodo julio a diciembre de 2023".*

Además, el mencionado oficio fue recibido con registro n° 14409 de 16 de octubre de 2024[524], y derivado a la Oficina de Economía el 21 de octubre de 2024, con registro n.° 2998[525], quien, a su vez, derivó dicho documento a la Oficina de Tesorería el 22 de octubre de 2024.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Al respecto, con oficio n.° 2505-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCS de 06 de noviembre de 2024, el director Regional de la Entidad remitió a la UDR Madre de Dios del SIS, los documentos complementarios para el levantamiento de las observaciones de la supervisión financiera presencial, señalando: *"1. Respecto al punto 1.1, se adjunta las PECOSAS N° 75, 105, 118, 128, 162, 209, 234, 370, 257, 440, 596 y 671 que corresponde a la distribución del papel bond (…) 2. Respecto al punto 1.2, se adjunta la O/C 763, 1034, 1067, 1066, con sus respectivos PECOSAS, contrato, vale de consumo, factura y reporte del consumo del Grifo. 3. Respecto al punto 1.6, se adjunta el Oficio N° 336-2024-GOREMAD/DIRESA-MDD-DG, informe respecto a los pasajes y viáticos (…)".*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Al respecto, mediante el oficio n.° 000322-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 26 de noviembre de 2024[526], el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS remitió a la Entidad el informe sobre los documentos de levantamientos de observaciones de supervisión financiera a la Entidad, mediante el cual, en el numeral f), inciso 1.6, señaló que:

---

522 Se remitió el informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad, periodo julio a diciembre de 2023.

523 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos (02) Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral Por Curso de Vida (DECICV)" de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral Por Curso de Vida, folios 370 y 371.

524 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos (3) Oficina Ejecutiva de Administración" de la Dirección Ejecutiva de Administración de la Entidad, folios 326 y 327.

525 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos 2023-2024 Oficina de Economía" de la oficina de economía de la Entidad, folios 362 y 363.

526 Recepcionado por la Entidad el 27 de noviembre de 2024.

"(...)

N°	MEDIDA CORRECTIVA	(...)	RESULTADO
	(...)	(...)	(...)
1.6	Visto que, aún existen en cartera de tesorería, comprobantes de pago por egreso de recursos SIS del periodo 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de s/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la directiva interna de viáticos de la UEN°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado.	(...)	EN PROCESO

(...)"

Además, del oficio antes señalado, en el punto conclusiones se señaló que no se ha implementado completamente las medidas correctivas, conforme se detalla: *"(...) la DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión financiera correspondiente al periodo: julio - diciembre 2023, ha cumplido con la implementación de las medidas correctivas en proceso, descritas en el numeral 5.1., inciso f),1.1, y 1.2. sin embargo, respecto al inciso: f) 1.6, este aun, no se ha implementado, completamente, manteniéndose a la fecha en proceso. (...)."*

De esta manera, ante el incumplimiento de la implementación de las medidas correctivas dentro de los plazos establecidos, referente a la medida correctiva estipulada en el literal f) 1.6 del oficio n.° 000322-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 26 de noviembre de 2024, que aun, no se ha implementado, completamente, manteniéndose a la fecha en proceso, pero fuera del plazo establecido por normativa, conllevando consigo el ajuste en las transferencias, tal como lo indicó la UDR Madre de Dios del SIS en los oficios de comunicación, es decir, que las medidas correctivas no implementadas estarán sujeto a deducciones en las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Por lo que, se advierte el incumplimiento del numeral 5.2.16 de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[527], el cual señala, que: "*las medidas correctivas son acciones implementadas por los administrados durante o después del proceso de Supervisión Financiera Presencial orientadas a corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente garantizando sostenibilidad de dichas acciones a fin de evitar que se produzcan nuevamente*", así mismo, en su numeral 6.3 precisa respecto al plazo de implementación de las medidas correctivas, del cual señala que: *"del seguimiento a la implementación de medidas correctivas, la UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documento y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta De Cierre. (...). La UE supervisada debe implementar las medidas correctivas detalladas en el acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si trascurrido el plazo se advierte renuencia de la UE en su cumplimento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes (...)".*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De lo expuesto, se verificó que **Jaime Guido Mamani Chambilla** jefe de área de tesorería de la Oficina de Economía de la Entidad, habría omitido sus funciones específicas establecidas en los literal c), j), m) y p) del Manual de Organización y Funciones MOF de la Entidad, siendo estas: *"c) Establecer el control interno previo, concurrente y posterior, cautelando el correcto manejo, registro y custodia de los recursos financieros"; "j) Brindar asistencia técnica y absolver consultas relacionadas al ámbito de su competencia"; "m) Programar, dirigir y controlar la correcta y oportuna administración de los ingresos y egresos de fondos, en el largo , mediano y corto plazo"* y "p) *otras funciones que le asigne el director de la oficina de economía",*

[527] Directiva para el monitoreo, supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral, aprobado con Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J.

respectivamente; por no cumplir con las disposición establecidas en el oficio n.° 2627-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 16 de octubre de 2024 emitido por el director ejecutivo encargado de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida , concerniente a la medida correctiva 1.6[528], del cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, sin tomar en cuenta establecido en el numera 6.3 "del seguimiento a la implementación de medidas correctivas" de la Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[529].

De otro lado, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

Periodo de enero a junio de 2024

Mediante oficio n.° 000264-2024-SIS/CMR SUR-UDRMDD de 27 de setiembre de 2024, el director de la UDR Madre de Dios del SIS informó al director regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 11 de octubre de 2024 al 21 17 de octubre de 2024.

Luego, el 11 de octubre de 2024, con Acta de inicio de supervisión, se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet, en los cuales, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio la supervisión financiera, con las participaciones de: *"Hermogenes Mormontroy Madera director regional de la entidad, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora ejecutiva de la dirección de Medicamentos, Insumos y Drogas, katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta director ejecutivo de la Oficina de Administración, Gerry Leonel Vela Quispe jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, Jesus Lizaraso Romero director de economía, Adrian Velasquez Morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto, Alexander Huamani Calloapaza director de la oficina de presupuesto, Herbert Flores Racua Contadora de la dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público"*.

Seguidamente, el 31 de octubre de 2024, se emitió Acta de Cierre de Supervisión[530] mediante el cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones,

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

528 Conforme al numeral 1.6 del oficio n.° 000322-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 26 de noviembre de 2024, señala que: *"(...) aún existen en cartera de tesorería, comprobantes de pago por egreso de recursos SIS del predio 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de s/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la directiva interna de viáticos de la UEN°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado."*

529 Aprobado mediante Resolución Jefatural N° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024.

530 Suscrito por *"Deysi Quispe Bellido Supervisora Financiera de la UDRMDD-SIS Hermogenes Mormontoy Madera director regional de la Entidad, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora ejecutiva de la dirección de Medicamentos, Insumos y Drogas, katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta de la directora ejecutiva de la oficina de administración, Gerry Leonel Vela Quispe jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, Jesus Lizaraso Romero de economía, Adrian Velasquez morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto de la Entidad"*.

600

005239

conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de enero a junio de 2024.

Posteriormente, con informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el Informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de enero a julio de 2024, adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante el cual, el mencionado informe se remitió mediante oficio n.° 000299-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 7 de noviembre de 2024, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral VII. "Recomendaciones", del informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas de la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión, medida correctivas[531] que se detallan a continuación:

5. MEDIDAS CORRECTIVAS:

(...)

5.1 *El saldo disponible a julio de 2024, correspondiente a la DIRESA Madre de Dios, deberán ser utilizados en las adquisiciones de bienes y servicios comprendidas únicamente dentro de las específicas de gasto señalados en el ANEXO 01 de la Resolución Jefatural No 139-2024/SIS y modificatorias; de lo contrario el gasto será observado y/o ajustado según corresponda. Asimismo, según indica la Norma administrativa vigente, estos recursos transferidos por el SIS, prioritariamente deber ser utilizados para efectuar gastos en el componente de reposición (material, insumos, accesorios, instrumental médico, quirúrgicos) el mismo que le permitirá implementar adecuadamente los consultorios de los distintos EESS del ámbito de la UE, y dar una eficiente atención médica a los usuarios SIS.*

Adicionalmente, se recomienda lo siguiente:

h) Respecto a la verificación de los activos fijos correspondiente al periodo julio - diciembre 2023 y enero - junio 2024, se evidencio lo siguiente:

- *Se deberá tomar las medidas de seguridad correspondientes, a fin de resguardar los bienes patrimoniales del C.S. Jorge Chávez, puesto que su cerco perimétrico no da las garantías correspondientes para el buen resguardo de los bienes, así como se deberán tomar las acciones judiciales contra los que resulten responsables por la perdida y/o sustracción del bien (ventilador), a fin de que se reponga el bien.*
- *Respecto a la distribución de 24 bienes a áreas no autorizadas del SIS, se deberá redistribuir su ubicación a las oficinas permitidas, caso contrario se procederá con el ajuste negativo correspondiente, conforme lo indicado según Directiva vigente.*
- *Se deberá adquirir y/o distribuir pilas, baterías y otros a los Establecimientos de Salud a fin de dar operatividad a los equipos biomédicos.*
- *Respecto a los 54 bienes patrimoniales no distribuidos, se deberá evaluar la necesidad de los EE.SS. y las finalidades del SIS (áreas autorizadas) y realizar su distribución, a fin de evitar su deterioro por factores climatológicos u otro, y se cumpla la finalidad por el cual fue adquirido, En caso de reasignar bienes patrimoniales por necesidad y otros, se deberá realizar a través de la Oficina de Patrimonio de la Institución, a fin de que esta tome conocimiento de la misma y se remita el formato "ORDEN DEPLAZAMIENTO INTERNO DE BIENES PATRIMONIALES", en ese sentido,*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[531] Es importante precisar que, son medidas correctivas sujetas a deducción por parte de la UDR Madre de Dios del SIS de no ser sustentado oportunamente por la Entidad.

se deberá regularizar los formatos de redistribución de los teclados reasignados por la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Publico.
- *El control de activos fijos deberá ser realizado conforme a lo establecido a la Ley General del Sistema Nacional de bienes estatales (codificación, inventario anual, ubicación y otros)" (...)".*

Al respecto, es importante precisar que tanto el Acta de Cierre de Supervisión como el informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de enero a junio 2024"*, teniendo como finalidad que se comunique al titular de la Entidad para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión. Siendo fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 30 de noviembre de 2024.

En ese sentido, con oficio n.° 343-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 2 de setiembre de 2025, la directora de la Dirección Ejecutiva de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, remitió información respecto a las acciones tomadas de la implementación de las recomendaciones, del cual señala que: *"(...) respecto al oficio 299-2024-SIS/CMRS-UDRMDD, se adjunta copia del oficio n.° 3075-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR (...)".*

Al respecto, de las medias correctivas correspondiente al periodo de enero a junio 2024, reveladas por la UDR Madre de Dios del SIS con el informe n° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024 y comunicado a la Entidad mediante el oficio n.° 000299-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 7 de noviembre de 2024, fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 8 de noviembre de 2024, según hoja de tramite con registro n.° TD/14273, el mismo que se derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* el 8 de noviembre de 2024 con registro n.° 7183[532], quien a su vez, remitió a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *DCSSYCS"* con registro n.° 3015 recepcionado el 11 de noviembre de 2024, siendo derivado el 11 de octubre de 2024 al contador de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: *"CPC. HERBERT"* para acciones a seguir.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En mérito a ello, con memorando múltiple n.° 583-2024-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 12 de noviembre de 2024[533], el director Regional de la Entidad hizo de conocimiento a sus Directores y Jefes de Oficinas[534] lo siguiente: *"(...) el informe final de la supervisión financiera presencial a la DIRESA MDD correspondiente al periodo enero a junio de 2024, con la finalidad de remitir a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas (...).*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Así mismo, se evidenció que de manera reiterativa el director Regional mediante memorando múltiple n.° 645-2024-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 2 de diciembre de 2024, comunicó el plazo para la implementación de las medidas correctivas, señalando que: "(...) *comunicó a sus directores y jefes de oficina la implementación de las medidas correctivas, considerando un plazo de 72 horas bajo responsabilidad (...),* siendo dicho memorando recepcionado el 3 de diciembre de 2024, por la Dirección de Gestión del Cuidado Integral de Salud de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Posterior a ello, mediante oficio n.° 3075-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 5 de diciembre de 2024[535], el director Regional de la Entidad remitió a la UDR Madre De Dios del SIS, el levantamiento de observaciones de la supervisión financiera presencial correspondiente al periodo enero a

---

532 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida", folios 62 y 63.

533 Con visto bueno de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria y Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral Por Curso De Vida.

534 Conforme al cargo de los sellos de recepción de la Oficina de Economía, Oficina de Abastecimientos y Servicios Generales, Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, Oficina Ejecutiva de Administración, con fecha de 14 de noviembre de 2024.

535 Recepcionado el 10 de diciembre de 2024 por la UDRMDD-SIS, verificado en el sello de recepción.

junio 2024, el mismo que fue atendido mediante oficio n.° 014-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 23 de enero de 2025[536] , mediante el cual se adjuntó el Informe n.° 000007-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 22 de enero de 2025,[537] en el que se concluyó lo siguiente :

"(...)

a. *la UE 0879 DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión financiera correspondiente al periodo enero- junio 2024, cumplió con la implementación de las medidas correctivas descritas en el numeral 5.1. literales a), b), c), d), e), f), y de forma parcial el h). respecto al literal g), queda en proceso de implementación los incisos 1,1) y 1,4), por lo demás fue implementado.*
a. *La DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión (...) no adjunto información respecto a las medidas correctivas descritas en el numeral 5.2, literales a), b), c) y d).*
b. *Se procederá con el ajuste negativo de s/ 7,564.20 por los gastos realizados en impresiones para estrategias sanitarias.*

(...)

Así mismo, el director Regional de la Entidad, mediante memorando múltiple n.° 045-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 29 de enero 2025, solicitó a sus directores y jefes de oficina remitir a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas del informe final de supervisión financiera presencial, conforme se señala: " *(...) remitan a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas dadas en el presente informe final de supervisión financiera presencial periodo a enero a julio 2024 de acuerdo al ámbito de su competencia(...) "*; al respecto, dicho memorando se derivó el 30 de enero de 2025 con registro n.° 306 a Sorayma Luzmila Ayque Salas directora de Gestión del Cuidado Integral de Salud[538].

Así también, el 28 de febrero de 2025 el director Regional de la Entidad reiteró el pedido de la implementación de las medidas correctivas establecidas en el informe final de supervisión financiera presencial a través del memorando múltiple n.° 123-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR, del cual se puede evidenciar que fue recepcionado por la Dirección de Gestión del Cuidado Integral de Salud de la Entidad el 6 de marzo de 2025 con registro n.° 846.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En mérito a ello, mediante oficio n.° 372-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD/DGCIS-DECICV de 4 de marzo de 2025, el director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, remitió al director regional de la Entidad el levantamiento de observación de las medidas correctivas del informe final de supervisión financiera presencial, el cual señaló que: " *(...) se realizó la reubicación de bienes que fueron distribuidos a áreas no autorizadas en entrega de bienes que se encontraban en almacén central, ello para conocimiento y acciones correspondes (...)"*, siendo remitido dicho oficio por el director Regional de la Entidad a la UDR Madre de Dios del SIS, con oficio n.° 404-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD-DR de 11 de marzo de 2025.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Sin embargo, mediante oficio n.° 109-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de abril de 2025, la UDR Madre de Dios del SIS, remitió al director Regional de la Entidad, el informe del levantamiento de observaciones e implementación de recomendaciones de la supervisión financiera presencial, adjuntando al mismo, el informe n.° 000021-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 23 de abril de 2025, mediante el cual señala que no se implementó las medidas correctivas en su totalidad pese a la ampliación de plazo, conforme se detalla a continuación: *" (...) Concerniente a la Medida Correctiva ii) se constató que 15 bienes patrimoniales aún se encuentran en áreas o unidades distintas a las autorizadas por el SIS, por lo que se considera como no implementado en parte (...)."*

---

536 Recepcionado por la Entidad el 24 de enero de 2025
537 Suscrito por Demetrio Froilán Quispe Chávez supervisor financiero de la UDR-Madre De Dios.
538 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 013-2025-GOREMAD/DIRESA de 23 de enero de 2025 y cesada mediante Resolución Directoral Regional n.° 289-2025-GOREMAD/DIRESA de 16 de mayo de 2025, periodo de 2 de enero de 2025 al 16 de mayo de 2025.

Es así que, mediante memorando múltiple n.° 273-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 8 de mayo de 2025, el director Regional de la Entidad, comunicó a sus directores y jefes de oficina el "*Informe sobre el ultimo levantamiento de observaciones e implementación de recomendaciones de supervisión financiera*" emitido por la UDR Madre de Dios del SIS, señalando lo siguiente: *"informarle que, se ha culminado el informe sobre ultimo levantamientos de observaciones e implementaciones supervisión financiera DIRESA MDD periodo enero a junio 2024, concluyendo que no se ha cumplido con implementar 07 ítems; por tal motivo, la UDRMDD-SIS precederá a realizar el ajuste negativo y comunicará al OCI de la DIRESA para las acciones administrativas, civiles y/o legales".*

En atención a lo expuesto en el párrafo precedente, se verificó que con oficio n.° 1079-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 17 de junio de 2025 el director Regional remitió a la UDRMDD-SIS la documentación para el levantamiento de observaciones en la supervisión financiera periodo enero a junio 2024, asimismo adjuntó el informe n.° 017-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-HFR de 11 de junio de 2025 suscrito por el contador de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, mediante el cual comunicó que: *"(...) a la fecha sigue con observación a pesar de que la información fue alcanzada en su oportunidad."*

Consecuencia de ello, mediante oficio n.° 000205-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 21 de agosto de 2025, el responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, remitió al director Regional el informe de la evaluación del levantamiento de medidas correctivas señalando que se procederá a un ajuste negativo correspondiente de S/ 7902,24 (siete mil novecientos dos con 24/100 soles), asimismo se adjuntó al mencionado oficio, el informe n.° 000050-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 16 de agosto de 2025, mediante la cual señaló las medidas correctivas no levantadas que se aplicaran a deducción, conforme se detalla a continuación:

"(...)

N	***MEDIDA CORRECTIVA***	***EVALUACION DEL LEVANTAMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS***	***RESULTADO***
5.1 H)	*(...) ii. Respecto a la distribución de 24 bienes a áreas no autorizadas del SIS, se deberá redistribuir su ubicación a las oficinas permitidas, caso contrario se procederá con el ajuste negativo correspondiente, conforme lo indicado según Directiva vigente.*	*Medida correctiva ii, se verifico el OFICIO N 404-2025-GORMAD/DIRESA-DECICV-DGCIS de fecha 13.03.2025 se presenta la documentación que sustenta la reubicación de nueve (9) bienes distribuidos a áreas no autorizadas por el SIS; quedando pendiente la reubicación de quince (15) bienes valorizados en s/ 7,902.24, la misma que no se cumplió, pese al tiempo transcurrido, por lo que, corresponde realizar la deducción financiera correspondiente (...)*	*Medida correctiva no levantada, se procede con la deducción financiera*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*

(...)."

Del análisis efectuado a la información detallada en los párrafos precedentes se evidenció que, pese a la documentación remitida por la Entidad a la UDR Madre de Dios del SIS, persistió el estado de las observaciones realizadas, habiendo presentado hasta cuatro (4) documentos de levantamiento de medidas correctivas por parte de la Entidad, siendo el último documento el 17 de julio de 2025 mayor a 6 meses de realizada la supervisión, por lo que de la verificación al resultado del seguimiento de las medidas correctivas

CONTRALORÍA V°B° Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft Motivo: Doy Visto Bueno Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B° Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft Motivo: Doy Visto Bueno Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

no levantadas serán sujeto para deducciones por el monto ascendiente a S/ 7902.24.

Por lo que, se advierte el incumplimiento del numeral 5.2.16 de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[539], el cual señala, que: *"Las medidas correctivas son acciones implementadas por los administrados durante o después del proceso de Supervisión Financiera Presencial orientadas a corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente garantizando sostenibilidad de dichas acciones a fin de evitar que se produzcan nuevamente."*, así mismo, en su numeral 6.3 precisa respecto al plazo de implementación de las medidas correctivas, del cual señala que: "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas, la UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documento y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta De Cierre. (...). La UE supervisada debe implementar las medidas correctivas detalladas en el acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si trascurrido el plazo se advierte renuencia de la UE en su cumplimento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes (...)".*

De esta manera, ante el incumplimiento de la implementación de las medidas correctivas dentro de los plazos establecidos, traerá consigo el ajuste en las transferencias, tal como lo indicó la UDR de Madre de Dios del SIS en los oficios de comunicación, es decir, que las medidas correctivas no implementadas serán motivo de deducciones en las próximas transferencias a favor de la Entidad, reduciendo aún más la capacidad de gastos de reposición y gestión.

En ese sentido, de los hechos expuestos en los párrafos precedentes, se evidenció que, Sorayma Luzmila Ayque Salas directora de la Oficina de Gestión del Cuidado Integral de Salud de la Entidad[540], habría omitido sus funciones establecidas en el literal o) del artículo 47° del Manual de Operaciones - MOP de la Entidad, el cual señala: *" o) Cumplir con otras funciones que le sean delegadas por nivel jerárquico superior"*; por no cumplir con las disposición establecidas en el memorando múltiple n.° 045-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 29 de enero de 2025, emitido por el director Regional de la Entidad[541] y memorando múltiple n.° 123-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 28 de febrero de 2025[542] sobre el cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de enero a junio 2024; sin tomar en cuenta el plazo establecido en el numera 6.3 *"Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas"* Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[543], mediante el cual precisa que: "*(...) La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI de GORE."*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

De otro lado, incumplió sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece:

539 Directiva para el monitoreo, supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral, aprobado con Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J.

540 Designada mediante Resolución Directoral Regional N° 013-2025-GOREMAD/DIRESA de 23 de enero de 2025 y Resolución Directoral Regional n.° 289-2025-GOREMAD/DIRESA de 16 de mayo de 2025.

541 Suscrita por Hermogenes Mormontoy Madera director regional de la Entidad, *"Remitir a la dirección de control de servicios, seguros y calidad sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas dadas en el presente informe final de supervisión financiera presencial periodo enero a junio 2024 de acuerdo al ámbito de su competencia, con el fin de remitir a la UDRM-SIS y levantar las observaciones en un plazo de 10 días hábiles. Bajo responsabilidad."*

542 Suscrita por Hermogenes Mormontoy Madera director regional de la Entidad, mediante el cual dispuso *Remitir a la dirección de control de servicios, seguros y calidad sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas dadas en el presente informe final de supervisión financiera presencial periodo enero a junio 2024 de acuerdo al ámbito de su competencia, con el fin de remitir a la UDRM-SIS y levantar las observaciones, siendo el plazo limite hasta el 30/04/2025.Bajo responsabilidad."*

543 Aprobado mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024.

"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio", encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

Del incumplimiento de la finalidad de las transferencias hecho que genero el desabastecimiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, así como, la disminución en el marco presupuestal

Durante los periodos de 2022, 2023 y 2024, se emitieron resoluciones jefaturales a través de las cuales se aprobó las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud a favor de diversas unidades ejecutoras, del cual, las referidas resoluciones de manera explícita resolvieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos por el Seguro Integral de Salud a las Unidades Ejecutoras no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a **fines distintos para los cuales fueron autorizados**[544], lo cual es concordante con el principio de "Especialidad Cualitativa" establecido en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional del Presupuesto, que menciona: *"los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades Públicas deben destinarse, exclusivamente, a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los Presupuestos del Sector Público"*; en concordancia con lo señalado en el numeral 34.1 del artículo 34° respecto a la exclusividad y limitaciones de los créditos presupuestarios que establece que el crédito presupuestario **se destina exclusivamente a la finalidad para lo que haya sido autorizado.**

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Pese a ello, tal como se ha revelado en el presente análisis, se tiene que los funcionarios y servidores de la Entidad, solicitaron, autorizaron y tramitaron pagos de bienes y servicios, que fueron destinados de manera definitiva para fines distintos a los autorizados en las Directivas, del cual, dichos gastos debieron ser ejecutados en gastos de primer orden, tales como adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, gastos que constituyen prioridad a atenderse con recursos transferidos del SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

No obstante, la Directiva precisa que, para la realización de gastos de gestión, la Entidad debe contar con un porcentaje de stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios mayor o igual a los establecidos en el convenios vigentes, para un periodo no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto; por lo tanto, según Convenio entre el Seguro Integral de Salud, Fondo Intangible Solidario de Salud y El Gobierno Regional de Madre de Dios, en el marco del convenio del periodo 2022-2024[545], estableció un porcentaje de stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios **igual o mayor a 90%**; del mismo modo, según tercera adenda del Convenio[546], se estableció un porcentaje de stock disponible **igual o mayor a 81 %.** y según cuarta adenda del Convenio[547], se estableció un porcentaje de stock disponible **igual o mayor a 91 %.**

---

544 La negrita es nuestra.
545 Suscrito el 21 de febrero de 2022.
546 Suscrito el 30 de mayo de 2023.
547 Suscrito el 13 de febrero de 2024.

Sin embargo, según los informes finales de resultados de supervisión financiera presencial la UDR Madre de Dios del SIS, se advirtió que, la Entidad no garantizó el abastecimiento oportuno de medicamentos e insumos, tales es así que, **a junio de 2022, llego a un 81,61% disponible**[548], debiendo ser el stock disponible igual o mayor a 90%; en tanto a **junio de 2023, llegó a un 80,08%**[549] , debiendo ser el stock disponible igual o mayor a 81%; y a **abril de 2024 llegó a un 77,56%**[550], debiendo ser el stock disponible igual o mayor a 91%.

En esa misma línea, en relación con las precisiones de los gastos de reposición, la Directiva estableció que la Entidad debe de reponer el 100% del consumo reportado por la farmacia (ICI) de los últimos doce (12) meses previos, para ello debe asegurar los créditos presupuestarios necesarios para la adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios y garantizar el abastecimiento oportuno de dichos bienes.

Al respecto, con oficio n.° 736-2025-GOREMAD/DIRESA-DIREMID de 9 de octubre de 2025, la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, remitió a la Comisión Auditora el *"Reporte de ingreso de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios de los periodos 2022, 2023 y 2024"*, emitido por el Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios – SISMED[551], asimismo, mediante oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025, la Dirección de Control de Servicios, Seguro y Calidad Sanitaria, remitió el *"Reporte detallado de la prestación de servicios con FUA correspondiente a los periodos 2022, 2023 y 2024"* también emitido del SISMED. Con la información proporcionada, se verificó si los productos farmacéuticos que se encontraban en substock, fueron repuestos al 100% en el año siguiente.

Sin embargo, del análisis realizado y conforme se detalla en el anexo n.° 1 *"Comparativo substock 2021, 2022 y 2023 vs Desabastecido"*, se advierte que, en el periodo 2022, veinte siete (27) productos farmacéuticos presentaron la condición de "**desabastecidos**", a pesar que en el periodo 2021, dichos medicamentos se encontraban en **substock**; de igual forma, en el periodo 2023, dieciséis (16) productos farmacéuticos presentaron la condición de "**desabastecidos**" a pesar que, en el periodo 2022 dichos medicamentos se encontraban en **substock** y en periodo 2024, dieciséis (16) productos farmacéuticos presentaron la condición de "desabastecidos" a pesar que, en el periodo 2023, dichos medicamentos se encontraban en substock. En ese sentido, se evidencia que, en los periodos 2022, 2023 y 2024, la Entidad no cumplió con reponer el 100% del consumo reportado por la farmacia (ICI) de los últimos doce (12) meses previos, dicha situación generó un desabastecimiento de medicamentos e insumos, ocasionando la afectación en la atención oportuna a los asegurados.

Además, es preciso indicar que, de los Productos farmacéuticos desabastecidos detallados en el anexo n.° 1 *"Comparativo substock 2021, 2022 y 2023 vs Desabastecido"*, siete (7) productos farmacéuticos corresponden a **medicamentos esenciales**[552], conforme a lo establecido en el Documento Técnico Petitorio

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

548 Según informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DWB de 4 de enero de 2023, informe final de resultado de supervisión financiera presencial, del periodo de enero a junio de 2022, emitido por la UDR Madre de Dios del SIS.

549 Según informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, informe final de resultado de supervisión financiera presencial, del periodo de enero a julio de 2023, emitido por la UDR Madre de Dios del SIS.

550 Según informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, informe final de resultado de supervisión financiera presencial, del periodo de enero a julio de 2024, emitido por la UDR Madre de Dios del SIS.

551 Directiva n.° 249-MINSA/2018/DIGEMID, Gestión del Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios – SISMED, aprobado mediante Resolución Ministerial n.° 116-2018-MINSA de 15 de febrero de 2018, que establece la definición del SISMED, conforme se señala:

"5.3. El Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios (SISMED), *es el conjunto de procesos técnicos y administrativos estandarizados y articulados, conformados por la selección, programación,* ***adquisición, almacenamiento, distribución y uso de productos farmacéuticos****, dispositivos médicos y productos sanitarios; así como, también la gestión de información, financiamiento, supervisión, monitoreo, evaluación y asistencia técnica del sistema de suministro de los mencionados productos en todas las dependencias y establecimientos de salud del MINSA y de los Gobiernos Regionales (...)."*

552 Según el Documento Técnico Petitorio Nacional Único de Medicamentos Esenciales, define a los medicamentos esenciales como aquellos que deben estar disponibles en todo momento, conforme se señala: *"Medicamentos esenciales: Son aquellos medicamentos y productos biológicos que cubren la mayor parte de la morbilidad en el país (necesidades prioritarias de salud) que, luego de una evaluación técnica especializada multidisciplinaria, han demostrado ser comparativamente seguros, eficaces y costo-efectivos y deben estar disponibles en todo momento y al*

Nacional Único de Medicamentos Esenciales[553], los cuales se detallan a continuación; Cloranfenicol (como succinato sódico) 1 g, albendazol 400 mg, latanoprost (solución oftálmica) 50 ug/ml (0.005 %) 2.5 ml, 2.5 ml, acetilcisteína 200 mg 1 g, hidrocortisona (como succinato sódico) 100 mg 2 ml, ivermectina 6 mg/ml 5 ml y miltefosina 50 mg.

Por consiguiente, se verificó que existe un total de siete (7) productos farmacéuticos clasificados en estado de desabastecimiento que corresponden a medicamentos esenciales, los cuáles por normativa vigente deben estar disponibles en todo momento y al alcance de los asegurados, por estar destinados a cubrir las necesidades de salud prioritarias. Sin embargo, la falta de stock disponible de estos medicamentos esenciales afectaría la eficiencia en la prestación de los servicios de salud y la calidad de la atención brindada a los asegurados.

En ese contexto, de acuerdo con el *"Reporte detallado de la prestación de servicios con FUA correspondiente a los periodos 2022, 2023 y 2024"* remitido mediante oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025, se verificó que, a los asegurados del SIS se les entregaron menores cantidades de productos farmacéuticos respecto de las prescritas en los Formatos Únicos de Atención-FUAS, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 22
Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados con FUA de los periodos 2022, 2023 y 2024

Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados al asegurado SIS			
Cantidad de medicamentos	**Periodos**		
	2022	**2023**	**2024**
Cantidad prescrita	4 498 622	9 939 129	4 727 631
Cantidad entregada	4 442 103	9 854 790	4 588 240
Cantidad no entregada al asegurado	56 519	84 339	139 391

Fuente: Oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Del cuadro precedente, se advierte que se entregaron menos cantidades de productos farmacéuticos respecto de la cantidad prescrita según los FUAS. Asimismo, del reporte antes precisado y de la verificación del cumplimiento de la Directiva que precisa que para la realización de gastos de gestión, la Entidad debe contar con un porcentaje de stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios mayor o igual a los establecidos en el convenios vigentes, para un periodo no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto, se evidencia que durante el periodo 2022, 2023 y 2024 en los Centros de Salud Jorge Chávez, Nuevo Milenio, y San Martin de Porres de Iberia, Puesto de Salud el Triunfo y Puesto de Salud Pueblo Viejo se entregaron menos cantidades de productos farmacéuticos respecto de la cantidad prescrita según los FUAS, tal como se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

alcance de la población que los necesita."

553 Aprobado mediante Resolución n.° 633-2023/MINSA de 3 de julio de 2023, el cual tiene como finalidad mejorar el acceso de la población a los medicamentos esenciales identificados como necesarios para la prevención, tratamiento y control de las enfermedades prevalentes en el país.

Cuadro n.° 23
Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados con FUA de los periodos 2022, 2023 y 2024

N°	Establecimiento de Salud	FUA	Medicamento	Cantidad Prescrita	Cantidad Entregada
Periodo 2022					
1	El triunfo	22-00549886	Ácido acetilsalicílico	8	0
2	San Martin de Porres de Iberia	22-00101274	Gentamicina	1	0
3	Mazuko	22-00569132	Ketoconazol	10	0
4	Mazuko	22-00856776	Ketoconazol	10	0
5	Mazuko	22-00654154	Ketoconazol	7	0
6	Mazuko	22-00717474	Metronidazol	5	0
7	Alta Pastora	22-00535543	Nistatina	15	0
8	El triunfo	22-00243945	Nistatina	1	0
9	El triunfo	22-00243945	Nistatina	1	0
10	Mazuko	22-00305287	Nistatina	1	0
11	Mazuko	22-00615291	Nistatina	1	0
12	Mazuko	22-00654777	Nistatina	1	0
13	Jorge Chávez	22-00425668	Azitromicina	2	1
14	Mazuko	22-00281963	Azitromicina	1	0
15	Mazuko	22-00569131	Azitromicina	1	0
16	Mazuko	22-00636915	Norfloxacino	14	0
Periodo 2023					
17	El triunfo	23-01058256	Estibogluconato sódico	60	50
18	El triunfo	23-01253860	Estibogluconato sódico	60	50
19	El triunfo	22-00808968	Estibogluconato sódico	60	50
20	El triunfo	23-01075295	Estibogluconato sódico	60	50
21	El triunfo	23-01096918	Estibogluconato sódico	60	6
22	El triunfo	23-01513015	Fluconazol	2	0
23	Mazuko	23-01252239	Salbutamol Sulfato	15	0
24	Mazuko	23-01246895	Salbutamol Sulfato	10	0
25	Centro de Salud Comunitario Mazuko	23-01028051	Biperideno clorhidrato	60	1
26	Jorge Chavez	23-01270492	Azitromicina	1	0
27	Centro de Salud Comunitario Mazuko	23-01028051	Biperideno clorhidrato	60	1
Periodo 2024					
28	AA.HH. Pueblo Viejo	24-00272617	Amlodipino (como besilato)	30	0
29	El triunfo	24-00218878	Ivermectina	1	0
30	El triunfo	24-01299251	Acetilcisteína	1	0
31	El triunfo	24-00208518	Zinc sulfato	1	0
32	Jorge Chávez	24-10000591	Ivermectina	1	0
33	Jorge Chávez	24-01374616	Acetilcisteína	6	0
34	Jorge Chávez	24-10000577	Acetilcisteína	6	0
35	Jorge Chávez	24-10000542	Ivermectina	1	0
36	Jorge Chávez	24-10000541	Ivermectina	1	0
37	Jorge Chávez	24-10000129	Acetilcisteína	9	0
38	San Martin de Porres de Iberia	24-01247961	Acetilcisteína	10	3

Fuente: Reporte detallado de la prestación de servicios con FUA correspondiente a los periodos 2022, 2023 y 2024, acta n.°s 29, 30, 31, y 32-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA-001 todas de 29 de septiembre de 2025 y acta n.° 33 y 34-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA-001 de 30 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

En ese sentido, con la finalidad de corroborar la entrega de medicamentos al asegurado SIS, la Comisión Auditora aplicó la técnica de obtención de evidencia testimonial – entrevistas, las cuales se aplicaron a los asegurados de los Centros de Salud Jorge Chávez, Nuevo Milenio, San Martin de Porres de Iberia, Puesto de Salud el Triunfo y Puesto de Salud Pueblo Viejo que no recibieron la cantidad de medicamentos prescritos conforme se detallan en los FUAS, y además dichos medicamentos se encontraban desabastecidos[554], conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 24
Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados con FUA de los periodos 2024

N°	Establecimiento de Salud	FUA	MEDICAMENTO	CANTIDAD PRESCRITA	CANTIDAD ENTREGADA	COMENTARIOS
1	Pueblo Viejo	24-00272617	Amlodipino	30	0	No recibió
2	El triunfo	24-00218878	Ivermectina	1	0	No recibió
3	El triunfo	24-01299251	Acetilcisteína	1	0	No recibió
4	El triunfo	24-00208518	Zinc sulfato	1	0	No recibió
5	Jorge Chávez	24-10000591	Ivermectina	1	0	No recibió
6	Jorge Chávez	24-01374616	Acetilcisteína	6	0	No recibió
7	Jorge Chávez	24-10000542	Ivermectina	1	0	No recibió
8	Jorge Chávez	24-10000541	Ivermectina	1	0	No recibió
9	Jorge Chávez	24-10000129	Acetilcisteína	9	0	No recuerda.
10	San Martin de Porres de Iberia	24-01247961	Acetilcisteína	10	3	Recibió parcial

Fuente: Oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

De acuerdo al cuadro precedente, se evidenció que una proporción significativa de los asegurados del SIS, no recibieron los medicamentos prescritos conforme al detalle registrado en los Formatos Únicos de Atención-FUAS, situación debido al desabastecimiento de los medicamentos mencionados, lo que afectó el acceso oportuno y de calidad de las prestaciones de salud a los asegurados del SIS. Cabe precisar que la población asegurada del SIS corresponde principalmente a personas en condición de pobreza o extrema pobreza, afectándose a sectores más vulnerables.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

En ese sentido, respecto a la información reportada por la UDR Madre de Dios del SIS, se evidenció que se efectuaron deducciones a la Entidad en el marco presupuestal 2024 y 2025, por el importe de S/ 158 082,86 (Ciento cincuenta y ocho mil ochenta y dos con 86/100 soles), asimismo, la UDR Madre de Dios del SIS observo el importe de S/ 13 288,74 (trece mil doscientos ochenta y ocho con 74/100 soles), las cuales serán deducidas en la próxima transferencia, y además, de la revisión de la documentación relacionada a los pagos con las transferencias del SIS a la Entidad, la Comisión Auditora observó el importe de S/ 35 544,50 (treinta y cinco mil quinientos cuarenta y cuatro con 50/100 soles); conforme se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

610

[554] Con Oficio n.° 680-2025-GOREMAD/DIRESA-DIREMID de 23 de noviembre de2025, la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, remitió a la Comisión Auditora el reporte de abastecimiento y stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios del almacén especializado – SISMED de la Entidad, periodos 2021 al 2024.

Cuadro n.° 25
Importes observados de la ejecución de los recursos transferidos por el SIS y la implementación de medidas correctivas de las supervisiones financieras presenciales de la UDR Madre de Dios del SIS

Descripción	Periodo	Importes observados en las supervisiones financieras presenciales y deducidos en el marco presupuestal 2024 y 2025	Importes observados en las supervisiones financieras presenciales, las cuales serán deducidas en la próxima transferencia	Importes observados por la Comisión Auditora
Por la adquisición de bienes y servicios	2022	88 909,51	-	-
	2023	25 176,47	-	2979,50
	2024	7564,20	2156,50	32 565,00
Por las medidas correctivas no implementadas	2022	36 432,78	-	-
	2023	-	3230,00	-
	2024	-	7902,24	-
Total		**158 082,96**	**13 288,74**	**35 544,50**

Elaborado por: Comisión Auditora

En ese sentido, la ejecución del gasto inobservando el marco legal detectada en los procesos de supervisión financiera presencial fueron corregidas financieramente a través de las deducciones durante el ejercicio 2025; por lo que, la Entidad se habría visto afectada al verse disminuido los fondos públicos asignados por el SIS para adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios por la suma de S/ 158 082,86 (Ciento cincuenta y ocho mil ochenta y dos con 86/100 soles).

Asimismo, la ejecución del gasto inobservando el marco legal detectada en los procesos de supervisión financiera presencial serán corregidas financieramente a través de las deducciones durante el ejercicio 2026, por lo que, la Entidad se verá afectada al verse disminuido los fondos públicos asignados por el SIS para adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios por la suma de 13 288,74 (trece mil doscientos ochenta y ocho con 74/100 soles)

Es decir, la Entidad dejará de percibir S/ 171 371,70 en el año 2025 y 2026, el mismo que afectará en la compra de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, ello en contra de la atención a los asegurados del SIS; siendo necesario precisar, que las personas aseguradas al SIS, son aquellas que no cuenten con un seguro de salud y esté en condición de pobreza o pobreza extrema (clasificación socioeconómica brindada por el Sistema de Focalización de Hogares) o sean madres gestantes, menores de cinco años, bomberos entre otros.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

De acuerdo con el reporte de Población asegurada al SIS, en el año 2023 la Entidad contó con un total de 172 620 afiliados subsidiados bajo el SIS gratuito. Esta cifra aumentó a 178 750 en 2024, y alcanzó los 182 207 en mayo de 2025.[555]

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Ley n.° 31365, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2022, vigente desde el 1 de enero de 2022**

  "Artículo 16. Transferencias financieras permitidas entre entidades públicas durante el Año Fiscal 2022

  16.1 Autorizase, en el presente Año Fiscal, la realización, de manera excepcional, de las siguientes

[555] Esta información fue remitida mediante Oficio n.° 244-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 16 de julio de 2025.

transferencias financieras entre entidades, conforme se detalla a continuación:

(...)
aa) Las que realice el Seguro Integral de Salud (SIS) para el financiamiento del costo de las prestaciones de salud brindadas a los asegurados al SIS.
(...)

16.3 La entidad pública que transfiere, con excepción del acápite v del literal m) del numeral 16.1 del presente artículo, es responsable del monitoreo, seguimiento y cumplimiento de los fines y metas para los cuales transfirieron los recursos. Los recursos públicos, bajo responsabilidad, deben ser destinados solo a los fines para los cuales se autoriza su transferencia conforme al presente artículo. (...)"

- **Ley n.° 31638, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2023, vigente desde el 1 de enero de 2023**

"Artículo 16. Transferencias financieras permitidas entre entidades públicas durante el Año Fiscal 2023

16.1 Se autoriza, en el presente Año Fiscal, la realización, de manera excepcional, de las siguientes transferencias financieras entre entidades, conforme se detalla a continuación:

(...)
n) Las que realice el Seguro Integral de Salud (SIS) para el financiamiento del costo de las prestaciones de salud brindadas a los asegurados al SIS.
(...)

16.3 La entidad pública que transfiere, con excepción del acápite v del literal i) del numeral 16.1 del presente artículo, es responsable del monitoreo, seguimiento y cumplimiento de los fines y metas para los cuales transfirieron los recursos. Los recursos públicos, bajo responsabilidad, deben ser destinados solo a los fines para los cuales se autoriza su transferencia conforme al presente artículo. (...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

- **Ley n.° 31953, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2024, vigente desde el 1 de enero de 2024**

"Artículo 13. Transferencias financieras permitidas entre entidades públicas durante el Año Fiscal 2024

13.1 Se autoriza, en el presente Año Fiscal, la realización, de manera excepcional, de las siguientes transferencias financieras entre entidades, conforme se detalla a continuación:

(...)
m) Las que realice el Seguro Integral de Salud (SIS) para el financiamiento del costo de las prestaciones de salud brindadas a los asegurados al SIS.
(...)

13.4 La entidad pública que transfiere, con excepción del acápite v del literal i) del numeral 13.1 del presente artículo, es responsable del monitoreo, seguimiento y cumplimiento de los fines y metas para los cuales se transfirieron los recursos. Los recursos públicos, bajo responsabilidad, deben ser destinados solo a los fines para los cuales se autoriza su transferencia conforme al presente artículo.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

(...)"

- **Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018 y vigente a partir del 1 de enero de 2019.**

"Artículo 2. Principios

2.1 Adicionalmente a los principios de la Administración Financiera del Sector Público y los del Derecho Público en lo que resulte aplicable, el Sistema Nacional de Presupuesto Público se rige por los siguientes principios:

(...)
***4. Especialidad cualitativa:** Consiste en que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades Públicas deben destinarse, exclusivamente, a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los Presupuestos del Sector Público, así como en sus modificaciones realizadas conforme al presente Decreto Legislativo.*
(...)
Artículo 8. Oficina de Presupuesto de la Entidad

La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el Proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la Dirección General de Presupuesto Público, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere en sus respectivas unidades ejecutoras y en sus centros de costos, así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos
(...)
Artículo 41. Certificación del crédito presupuestario

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

41.1 La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.
41.2 La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

41.3 Las unidades ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales, a través del responsable de la administración de su presupuesto, y los Gobiernos Locales a través de su Oficina de Presupuesto, emiten la certificación del crédito presupuestario. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso.

- **Directiva n.° 0002-2021-EF/50.01, Directiva para la Ejecución Presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 0022-2021-EF/50.01 de 31 de diciembre de 2021, vigente a partir del 1 de enero de 2022.**

"Artículo 3. Responsabilidades de la Oficina de Presupuesto del Pliego, del responsable de la administración del presupuesto de las Unidades Ejecutoras y de los responsables de los Programas Presupuestales

(...)
3.2. El responsable de la administración del presupuesto[556] en la Unidad Ejecutora tiene las siguientes funciones:
a) La coordinación de la gestión de los gastos públicos de la Unidad Ejecutora y de los ingresos de corresponder en el marco de la normatividad vigente, con las áreas involucradas en dicho proceso.
b) El registro y provisión de la información que se genera por las acciones y operaciones que realiza la Unidad Ejecutora.
c) Informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre el avance y cumplimento de metas de la Unidad Ejecutora.
d) Organizar los centros de costos para la adecuada producción y entrega de servicios al ciudadano, de acuerdo a la normatividad vigente.
e) Emitir la certificación del crédito presupuestario para el año fiscal vigente y la previsión presupuestaria, en coordinación con la Oficina de Administración o la que haga sus veces, de corresponder, garantizando que guarde consistencia con su Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria.
f) Informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre las actualizaciones y/o registros efectuados en el AIRHSP y los costos que implican dicha actualización.
g) Suministrar la información que solicite la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego.
(...)

Artículo 11. Ejecución del Gasto Público

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los Pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.
(...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Artículo 12. Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP

12.1. La certificación del crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 41.1, 41.2 y 41.3 del artículo 41 del Decreto Legislativo N° 1440, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

12.2. La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

12.3. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso. Expedida la citada certificación se remite al área solicitante para que

[556] Corresponde al jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces en la Unidad Ejecutora.

proceda con el inicio de los trámites respectivos relacionados a la realización de los compromisos correspondientes. La certificación del crédito presupuestario es registrada en el SIAF-SP.

12.4. Las Unidades Ejecutoras a través del responsable de la administración de su presupuesto y, en el caso de Gobiernos Locales, el Jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces, emiten en un documento la certificación del crédito presupuestario, para cuyo efecto, la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales dicta los procedimientos y lineamientos que considere necesarios, referidos a la información, documentos y plazos que debe cumplir la Unidad Ejecutora para llevar a cabo la citada certificación. Dicho documento de certificación del crédito presupuestario debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa a los créditos presupuestarios disponibles que financiarán el gasto, en el marco de la PCA.

(...)

12.7. Durante el primer trimestre del año fiscal, el responsable de la administración del presupuesto en la Unidad Ejecutora de los Pliegos del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, y el Jefe de la Oficina de Presupuesto, o el que haga sus veces, en el caso de Gobiernos Locales, en coordinación con la Oficina de Administración del Pliego, o la que haga sus veces, deben emitir la certificación del crédito presupuestario de los siguientes gastos que se planifiquen ejecutar por todo el año:

a) De las Partidas de Gasto "Personal y Obligaciones Sociales", "Pensiones y Otras Prestaciones Sociales", "Contrato Administrativo de Servicios", "Otras Modalidades de Contratación de Personas Naturales" y "Practicantes, secigristas y similares" a ser ejecutado durante el año fiscal. Para el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, la certificación del crédito presupuestario debe basarse en la información registrada en el AIRHSP, considerando el número de plazas ocupadas y plazas vacantes; así como la proyección de gastos correspondiente a los conceptos variables y ocasionales; y para el caso de los gobiernos locales, en la proyección anual de gasto correspondiente a su planilla de pagos actualizada.

b) De la Partida de Gasto "Bienes y Servicios" lo correspondiente al pago de servicios básicos, servicios de limpieza, servicios de vigilancia, telefonía e internet y servicio de alquiler de la Entidad.

c) Las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente.

d) El aseguramiento y mantenimiento de la infraestructura pública y el equipamiento, de corresponder.

El Jefe de la Oficina de Presupuesto del Pliego o quien haga sus veces, informa al Titular del Pliego el cumplimiento de lo establecido en el presente numeral.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

12.8. La certificación del crédito presupuestario asociado a transferencias de partidas y/o créditos suplementarios en todas las fuentes de financiamiento, aprobados mediante Decretos Supremos y normas con rango de ley, que se registren en los Módulos del SIAF-SP, deben ser vinculados con el dispositivo legal que los autoriza, debiendo tener el registro de la ejecución del gasto público con cargo a los recursos autorizados correlato con los expedientes SIAF, bajo responsabilidad del Titular del Pliego."

➢ **Directiva n.° 0005-2022-EF/50.01, Directiva para la Ejecución Presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 0023-2022-EF/50.01 de 26 de diciembre de 2022, vigente a partir del 1 de enero de 2023.**

"Articulo 3. Responsabilidades de la Oficina de Presupuesto del Pliego, del responsable de la

administración del presupuesto de las Unidades Ejecutoras y de los responsables de los Programas Presupuestales

(...)
3.2. El responsable de la administración del presupuesto[557] en la Unidad Ejecutora tiene las siguientes funciones:
a) Coordinar la gestión de los gastos públicos de la Unidad Ejecutora y de los ingresos, de corresponder, con las áreas involucradas en dicho proceso, en el marco de la normatividad vigente.
b) Registrar y provisionar la información que se genera por las acciones y operaciones que realiza la Unidad Ejecutora.
c) Informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre el avance y cumplimento de metas de la Unidad Ejecutora.
d) Organizar los centros de costos para la adecuada producción y entrega de servicios al ciudadano, de acuerdo a la normatividad vigente.
e) Emitir la certificación del crédito presupuestario para el año fiscal vigente y la previsión presupuestaria, en coordinación con la Oficina de Presupuesto del Pliego, o la que haga sus veces, garantizando que guarde consistencia con su Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria.
f) Coordinar e informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre las actualizaciones y/o registros efectuados en el AIRHSP y el impacto presupuestario que implica dicha actualización, de corresponder, a fin de asegurar el adecuado y oportuno registro en dicho aplicativo informático.
g) Suministrar la información que solicite la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego.
(...)

Artículo 11. Ejecución del Gasto Público

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los Pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.
(...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Artículo 12. Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP

12.1. La certificación del crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 41.1, 41.2 y 41.3 del artículo 41 del Decreto Legislativo N° 1440, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

12.2. La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

[557] Corresponde al jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces en la Unidad Ejecutora.

12.3. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso. Expedida la citada certificación se remite al área solicitante para que proceda con el inicio de los trámites respectivos relacionados a la realización de los compromisos correspondientes. La certificación del crédito presupuestario es registrada en el SIAF-SP.

Las Unidades Ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y de los gobiernos regionales a través del responsable de la administración de su presupuesto emiten en un documento la certificación del crédito presupuestario, para cuyo efecto, la Oficina de Presupuesto, o la que haga sus veces en el Pliego, del Gobierno Nacional y los gobiernos regionales dicta los procedimientos y lineamientos que considere necesarios, referidos a la información, documentos y plazos que debe cumplir la Unidad Ejecutora para llevar a cabo la citada certificación. Dicho documento de certificación del crédito presupuestario debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa a los créditos presupuestarios disponibles que financiarán el gasto, en el marco de la PCA.

(...)

12.7. Durante el primer trimestre del año fiscal, el responsable de la administración del presupuesto en la Unidad Ejecutora de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, y el Jefe de la Oficina de Presupuesto, o el que haga sus veces, en el caso de gobiernos locales, en coordinación con la Oficina de Administración del Pliego, o la que haga sus veces, deben emitir la certificación del crédito presupuestario de los siguientes gastos que se planifiquen ejecutar por todo el año:

a) De las Partidas de Gasto "Personal y Obligaciones Sociales", "Pensiones y Otras Prestaciones Sociales", "Contrato Administrativo de Servicios", "Otras Modalidades de Contratación de Personas Naturales" y "Practicantes, secigristas y similares" a ser ejecutado durante el año fiscal. Para el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, la certificación del crédito presupuestario debe basarse en la información registrada en el AIRHSP, considerando el número de plazas ocupadas y plazas vacantes; así como la proyección de gastos correspondiente a los conceptos variables y ocasionales; y para el caso de los gobiernos locales, en la proyección anual de gasto correspondiente a su planilla de pagos actualizada.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

b) De la Partida de Gasto "Bienes y Servicios" lo correspondiente al pago de servicios básicos, servicios de limpieza, servicios de vigilancia, telefonía e internet y servicio de alquiler de la Entidad.

c) Las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente.

d) El aseguramiento y mantenimiento de la infraestructura pública y el equipamiento, de corresponder.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

El Jefe de la Oficina de Presupuesto del Pliego o quien haga sus veces, informa al Titular del Pliego el cumplimiento de lo establecido en el presente numeral.

12.8. La certificación del crédito presupuestario asociado a transferencias de partidas y/o créditos suplementarios en todas las fuentes de financiamiento, aprobados mediante Decretos Supremos y normas con rango de ley, que se registren en los Módulos del SIAF-SP, deben ser vinculados con el dispositivo legal que los autoriza, debiendo tener el registro de la ejecución del gasto público con c cargo a los recursos autorizados correlato con los expedientes SIAF, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

- **Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01, Directiva para la Ejecución Presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 0009-2024-EF/50.01 de 9 de febrero de 2024, vigente a partir del 14 de febrero de 2024.**

"Artículo 3. Responsabilidades de la Oficina de Presupuesto del Pliego, del responsable de la administración del presupuesto de las Unidades Ejecutoras y de los responsables de los Programas Presupuestales

(...)
3.2. El responsable de la administración del presupuesto[558] en la Unidad Ejecutora tiene las siguientes funciones:
a) Coordinar la gestión presupuestaria de la Unidad Ejecutora y de los ingresos, de corresponder, con las áreas involucradas en dicho proceso, en el marco de la normatividad vigente.
b) Registrar y brindar la información que se genera por las acciones y operaciones que realiza la Unidad Ejecutora.
c) Informar mensualmente a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre el avance y cumplimento de metas de la Unidad Ejecutora.
d) Organizar los centros de costos para la adecuada producción y entrega de servicios al ciudadano, de acuerdo a la normatividad vigente.
e) Emitir la certificación del crédito presupuestario para el año fiscal vigente y la previsión presupuestaria, en coordinación con la Oficina de Presupuesto del Pliego, o la que haga sus veces, garantizando que guarde consistencia con su Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria.
f) Coordinar e informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre las actualizaciones y/o registros efectuados en el AIRHSP y el impacto presupuestario que implica dicha actualización, de corresponder, a fin de asegurar el adecuado y oportuno registro en dicho aplicativo informático.
g) Suministrar la información que solicite la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego.
(...)

Artículo 11. Ejecución del Gasto Público

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.
(...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Artículo 12. Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

12.1. La certificación del crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 41.1, 41.2 y 41.3 del artículo 41 del Decreto Legislativo N° 1440, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

12.2. La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del

[558] Corresponde al jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces en la Unidad Ejecutora.

correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

12.3. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso. Expedida la citada certificación se remite al área solicitante para que proceda con el inicio de los trámites respectivos relacionados a la realización de los compromisos correspondientes. La certificación del crédito presupuestario es registrada en el SIAF-SP.

Las Unidades Ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y de los gobiernos regionales a través del responsable de la administración de su presupuesto emiten en un documento la certificación del crédito presupuestario, para cuyo efecto, la Oficina de Presupuesto, o la que haga sus veces en el Pliego, del Gobierno Nacional y los gobiernos regionales dicta los procedimientos y lineamientos que considere necesarios, referidos a la información, documentos y plazos que debe cumplir la Unidad Ejecutora para llevar a cabo la citada certificación. Dicho documento de certificación del crédito presupuestario debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa a los créditos presupuestarios disponibles que financiarán el gasto, en el marco de la PCA.

(...)

12.7. Durante el primer trimestre del año fiscal, el responsable de la administración del presupuesto en la Unidad Ejecutora de los pliegos del Gobierno Nacional y los gobiernos regionales, y el Jefe de la Oficina de Presupuesto, o el que haga sus veces, en el caso de gobiernos locales, en coordinación con la Oficina de Administración del pliego, o la que haga sus veces, deben emitir la certificación del crédito presupuestario de los siguientes gastos que se planifiquen ejecutar por todo el año:

a) De las Partidas de Gasto "Personal y Obligaciones Sociales", "Pensiones y Otras Prestaciones Sociales", "Otras Modalidades de Contratación de Personas Naturales" y "Practicantes, secigristas y similares" a ser ejecutado durante el año fiscal. Para el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, la certificación del crédito presupuestario debe basarse en la información registrada en el AIRHSP, considerando el número de plazas ocupadas y plazas vacantes; así como la proyección de gastos correspondiente a los conceptos variables y ocasionales; (...)

b) De la Partida de Gasto "Bienes y Servicios" lo correspondiente al pago de servicios básicos, servicios de limpieza, servicios de vigilancia, telefonía e internet y servicio de alquiler de la Entidad.

c) Las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente.

d) El aseguramiento y mantenimiento de la infraestructura pública y el equipamiento, de corresponder.

El Jefe de la Oficina de Presupuesto del Pliego o quien haga sus veces, informa al Titular del Pliego el cumplimiento de lo establecido en el presente numeral.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

12.8. La certificación del crédito presupuestario asociado a transferencias de partidas y/o créditos suplementarios en todas las fuentes de financiamiento, el cual incluye los recursos del Fondo para Intervenciones ante la Ocurrencia de Desastres Naturales (FONDES), aprobados mediante decretos supremos y normas con rango de ley, que se registren en los Módulos del SIAF-SP, deben ser vinculados con el dispositivo legal que los autoriza, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

- **Decreto Legislativo n.º 1163 Decreto Legislativo que aprueba disposiciones para el fortalecimiento del Seguro Integral de Salud publicado el 7 de diciembre de 2013 y vigente a partir del 8 de diciembre de 2013**

*"**Articulo 6.- Del control de las prestaciones y del financiamiento***
Todas las acciones realizadas con los recursos del Seguro Integral de Salud (SIS) constituyen materia de control. Las entidades públicas y privadas que reciban reembolsos, pago y/o transferencias financieras con sujeti de supervisión, monitoreo y control por parte del Seguro Integral de Salud (SIS) respecto de los servicios que contrate o convenga."

- **Decreto Supremo n.° 030-2014-SA que aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1163, publicado el 6 de noviembre de 2014 y vigente a partir del 7 de noviembre de 2014.**

"Artículo 23.- Obligaciones de las IAFAS e IPRESS
Las instituciones administradoras de fondos de aseguramiento en salud IAFAS y las instituciones prestadoras de servicios de salud - IPRESS deben brindar las coberturas de seguros y de atención de salud, según corresponda, en concordancia con los estándares establecidos en los convenios o contratos, prevaleciendo la integralidad de la prestación, bajo el enfoque de satisfacción del usuario. Asimismo, deben brindar la información, documentación y accesos requeridos por el Seguro Integral de Salud (SIS), para poder efectuar las acciones de control; de no efectuarlo se procede a comunicar a la Superintendencia Nacional de Salud. Dicha situación puede ser causal de resolución del Convenio o Contrato.

Es responsabilidad del Seguro Integral de Salud desarrollar todas las acciones necesarias para asegurar el financiamiento oportuno de las prestaciones de salud de sus asegurados, no siendo aplicable para la IAFAS SIS, lo dispuesto en el literal h) del artículo 11 del Reglamento aprobado por Decreto Supremo Nº 008-2010-SA."

- **Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021, vigente a partir del 22 de junio de 2021.**

"5.2. Definiciones Operativas
(...)
5.2.2. Gastos de gestión
Son gastos operativos destinados para brindar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas a los asegurados SIS. Dicho gasto es efectuado una vez priorizado los Gastos de Reposición y deben ejecutarse dentro de los conceptos y específicas señaladas en el Anexo N° 01.
(...)
I. DE LAS PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL PLIEGO SIS
(...)
6.3. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión:
En el marco de la definición realizada se agrupa en:
***6.3.1. Gastos incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado y Farmacia**, tales como: servicio de internet, servicio de telefonía fija, servicio de telefonía móvil (para un equipo en la unidad de referencias), equipos informáticos, equipos de telecomunicaciones (retroproyector, cámara web y micrófono), mobiliario, equipos de cómputo, buenas prácticas de almacenamiento (para farmacia), servicio de mensajería (exclusivo para remitir documentación de no tarifados, sepelios y otros relacionados directamente al SIS); tóneres y tintas y servicios de impresión, fotocopia y/o anillado; alquiler y/o acondicionamiento de almacén para el archivo de la documentación del SIS, almacenamiento de PF, DM y PS y/o Farmacia, según Anexo N° 01. Precisiones:*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

620

005259

(...)

ii. Gastos para la implementación de TELESALUD

Para los gastos de implementación de TELESALUD se consideran las siguientes específicas de gastos: (...)2.3.15.12 (papelería en general, útiles y materiales de oficina).

(...)

***6.3.2. Gastos incurridos en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención del Asegurado, Farmacia (DEMID, DIREMID u otra que haga sus veces) y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS**, tales como: (...) los gastos incurridos para el desplazamiento del personal (viáticos, pasajes y movilidad local), en actividades directamente vinculadas al SIS y/o Farmacia, como capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones;(...)*

6.12. Procedimiento de seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas

Su fin es corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento normativo o minimizar el riesgo de que los mismos se produzcan nuevamente. Para ello, la institución supervisada deberá presentar el sustento técnico documentado, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre.

Las Medidas Correctivas deberán implementarse en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde la suscripción del Acta de Cierre. Si transcurrido el plazo establecido para la implementación de una Medida Correctiva, se advierte renuencia de la UE/DIRIS/UGIPRESS en su cumplimiento, se dará conocimiento al OCI de la UE/DIRIS/UGIPRESS y/o al OCI del GORE, y a SUSALUD, para las acciones administrativas y/o legales pertinentes.

(...)

9. ANEXOS

- *Anexo N° 01 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión –Transferencias SIS.*

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Anexo N° 01, Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS.

DIRECTIVA ADMINISTRATIVA N° 001-2021-SIS/GNF
ANEXO N° 01
GASTOS DE REPOSICION Y DE GESTION – TRANSFERENCIAS SIS

| REDES | UNIDAD EJECUTORA | GASTOS DE REPOSICIÓN | | | | | | | | | | | | | GASTOS DE GESTIÓN | | | | | | | | | | | | |

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

"5.2. Definiciones Operativas
5.2.7. Gastos de gestión
Gastos destinados para completar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas de los asegurados SIS, es efectuado una vez priorizado los Gastos de Reposición.
(...)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
5.3.1. Precisiones respecto de los Gastos de Reposición
Se efectúan según la siguiente prelación de obligatorio cumplimiento:
(...)
5.3.1.2. Segundo Orden: *Gastos en prestaciones de salud (tercerización), Gasto por concepto de traslado (Referencias y contrarreferencias) de pacientes, Traslado de PF, DM y PS, y Gastos administrativos inherentes a la prestación directa (formatería como: FUAs, formatos de referencia, epicrisis, recetarios y otros directamente vinculado a la prestación). Se precisa:*
(...)
d. Servicios de impresiones, *corresponde al clasificador 2.3.27.11.6 (servicio de impresiones, encuadernación y empastado de bienes relacionados a las prestaciones que financia el SIS: FUAs, recetarios, hoja de referencia, historias clínicas, entre otros).*
(...)
5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión:
a) Para realizar los Gastos de Gestión, la UE debe contar con el porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS mayor o igual a lo establecido en el acta de compromisos en el marco del convenio vigente, para un período no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto y según ficha técnica del indicador de porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS.
(...)

5.3.2.4. Otros gastos de Gestión, *(...)*
(...)
Los gastos incurridos en equipos son para implementar las actividades del SIS, la Oficina de Seguros, Atención al Asegurado Farmacia y/o quien haga sus veces, según Anexo N° 01.
(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas
La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre (...)

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

VII. RESPONSABILIDADES
(...)
7.4. De la UE.
a. *Son responsables de la asignación, uso correcto de los recursos financieros transferidos por el*

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

SIS y custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.

X. ANEXOS

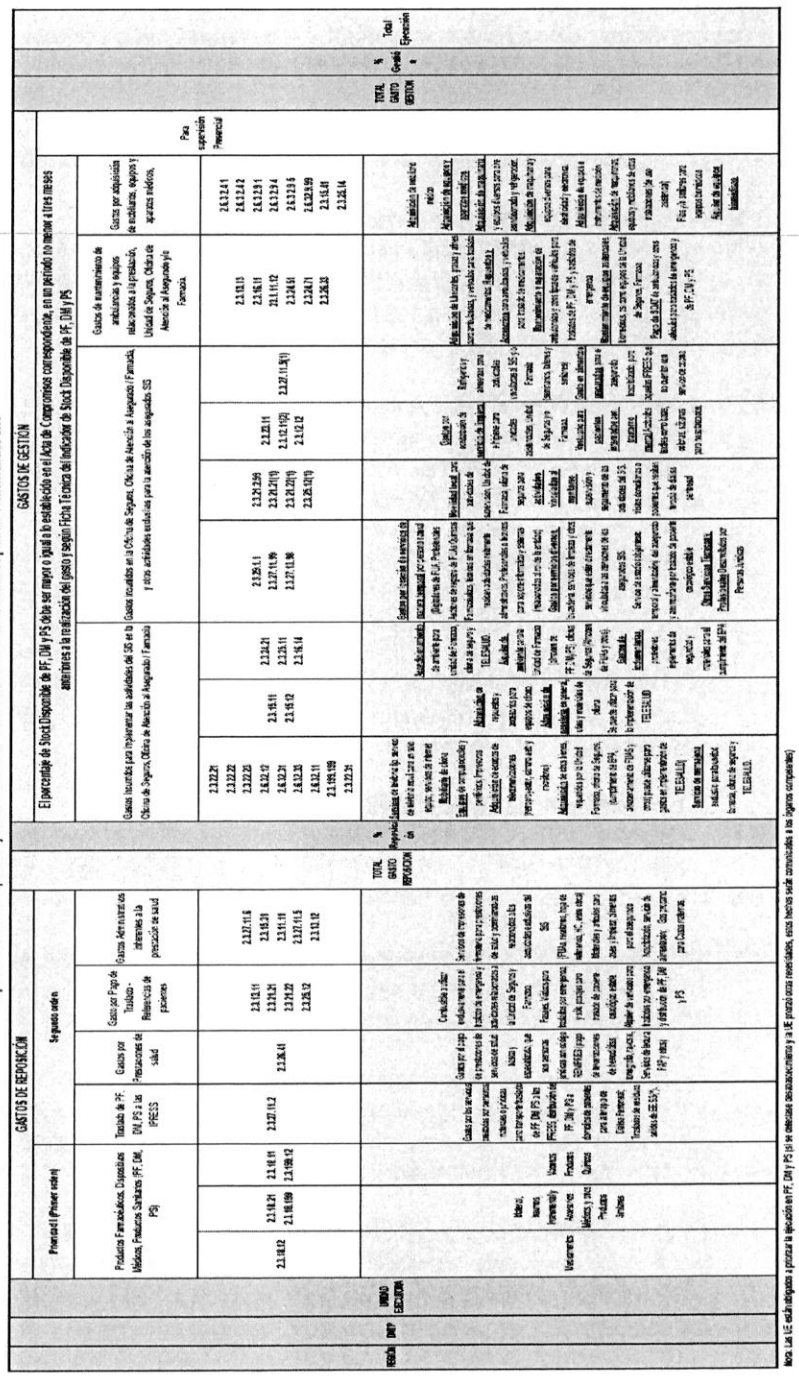
10.1. Anexo N° 01 Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS.

(...)"

Anexo N° 01

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.



Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

5.2. Definiciones Operativas
5.2.7. Gastos de gestión
Gastos destinados para completar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas de los asegurados SIS, es efectuado una vez priorizado los Gastos de Reposición.
(...)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
(...)
5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión:
a) Para realizar los Gastos de Gestión, la UE debe contar con el porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS mayor o igual a lo establecido en el acta de compromisos en el marco del convenio vigente, para un período no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto y según ficha técnica del indicador de porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS.
(...)
***5.3.2.1. Gastos incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado y Farmacia**, tales como: servicio de internet (23.22.23), servicio de telefonía fija (23.22.22), servicio de telefonía móvil (23.22.21) (para un equipo en la unidad de referencias), equipos computacionales y periféricos (26.32.31) (CPU, monitor, teclado, impresora), equipos de telecomunicaciones (26.32.33) (retroproyector y/o proyector multimedia, cámara web y micrófono), mobiliario (26.32.12), buenas prácticas de almacenamiento (23.16.14) (para farmacia), servicio de mensajería (23.22.31) (exclusivo para remitir documentación de no tarifados, sepelios y otros relacionados directamente al SIS); tóneres y tintas y servicios de impresión, fotocopia y/o anillado (23.15.11); alquiler (23.25.11) y/o acondicionamiento (23.24.21) de almacén para el archivo de la documentación del SIS, almacenamiento de PF, DM y PS y/o Farmacia, según Anexo N° 01. Precisiones:*
(...)
b) Gastos para la implementación de TELESALUD
Para los gastos de implementación de TELESALUD se consideran las siguientes específicas de gastos: (...)2.3.15.12 (papelería en general, útiles y materiales de oficina).
(...)

***5.3.2.2. Gastos incurridos en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención del Asegurado, Farmacia (DEMID, DIREMID u otra que haga sus veces) y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS**, tales como:*
(...)
También incluye los gastos incurridos para el desplazamiento del personal (viáticos (23.21.22), pasajes (23.21.21) y movilidad local (23.21.2.99)), en actividades directamente vinculadas al SIS y/o Farmacia, como capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS;(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas
La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre (...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

VII. RESPONSABILIDADES

(...)

7.4. De la UE.

a. *Son responsables de la asignación, uso correcto de los recursos financieros transferidos por el SIS y custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.*

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 01 Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS

(...)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Anexo N° 01

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

DIRECTIVA N° XXX-2021-SIS/DNF

ANEXO N° 01

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

- **Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024, vigente a partir del 20 de febrero de 2024.**

5.2. Definiciones Operativas

5.2.9. Gastos de Gestión:

Los gastos de gestión ejecutados por la UE están asociados a la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención al asegurado, oficina de seguros y otras actividades exclusivas para la atención de los asegurados SIS que se encuentran registrados en el Anexo Nº01.

(...)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA INCORPORACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

Los recursos financieros transferidos a las Unidades Ejecutoras deben ser incorporados correctamente y en su totalidad, (...), asimismo, ser ejecutados en cumplimiento de la finalidad para la cual fueron transferidos y en los clasificadores de gastos contemplados en el Anexo N°01.

(...)

5.3.1. Precisiones respecto de los Gastos de Reposición

Se efectúan según la siguiente prelación de obligatorio cumplimiento:

(...)

5.3.1.2. Prestaciones directas y atención de Buenas Prácticas de Almacenamiento (Segundo Orden): *Gastos en el traslado de PF, DM y PS, gastos en prestaciones de salud (pago por expediente), Gastos por conceptos de traslado de emergencia (Referencia y Contrarreferencia) de pacientes, servicios de alimentación y gastos administrativos inherentes a la prestación directa (formatería como: FUA, formatos de referencia, epicrisis, recetarios, órdenes de laboratorio), así como lo correspondiente a gastos para el cumplimiento del BPA. Se precisa:*

(...)

g. Gastos administrativos inherentes a la prestación de salud. Servicios de impresiones:

Servicio de impresiones de formatería para prestaciones de salud y administrativas relacionadas a las actividades exclusivas del SIS: FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatería del uso propio del servicio de farmacia.

La oficina de seguros debe proporcionar a la Oficina de Admisión o quien haga sus veces, la formatería o material necesario para la apertura de la historia clínica de los asegurados SIS en caso de no contar con otras fuentes y que cuente con el debido sustento técnico.

Los gastos de formatería (trípticos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados, así como, para las campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS a cargo de la Oficina de Atención del Asegurado o la

h. Aseo y Limpieza:

Materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

(...)

5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión

(...)

5.3.2.2. GASTOS DIRECTOS:

Son los Gastos de Gestión por realizar por parte de la UE para la Oficina de Atención del

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Asegurado (OAA), Telesalud (Telemedicina), así como, las actividades para la atención de los asegurados y/o establecidas en la adenda vigente, los cuales se encuentran exonerados de contar con el porcentaje de Stock Disponible de PF, DM y PS mayor o igual al 90%, en un período no menor a tres meses anteriores a la fecha de realización del gasto.

A continuación, se menciona los gastos correspondientes:

(...)

o) Gastos para actividades realizadas por el SIS: Asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) se contempla los pasajes o viáticos para participar en actividades dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocada.

p) Gastos de pasajes o viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención del Asegurado.

(...)

ab) Gastos por servicios diversos, otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas *(Ver Anexo N°12) La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre.*

(...)

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

(...)

VII. RESPONSABILIDADES

7.4. De la UE.

a. Es responsable de la asignación, incorporación, diferenciación, uso correcto y ejecución de los recursos financieros transferidos por el SIS, y de la custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.

(...)

IX. ANEXOS

10.1. Anexo N°01 Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Anexo N°01

Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

GASTOS DE REPOSICIÓN	MEDICAMENTOS E INSUMOS (PRIMER ORDEN)	2.3.18.12	Medicamentos, Productos Farmaceuticos
		2.3.18.21	Material medico, insumo de aparataje, Dispositivo medico, Instrumental y Accesorios Medicos, Quirúrgicos, Odontológicos y de Laboratorio, Productos y materiales para reumatología, ortopedia, cardiología y neurología.
		2.3.18.199	Otros Productos Farmaceuticos no contemplados como por ejemplo agentes de diagnostico.
		2.3.18.12	Productos Quimicos, incluye bioquimicos y gases industriales y reactivos de análisis clinicos y diagnóstico
	PRESTACIONES DIRECTAS Y ATENCION DE BUENAS PRACTICAS DE ALMACENAMIENTO (SEGUNDO ORDEN)	2.3.28.41	Gastos por el pago de prestaciones de servicios de salud básica y especializada, que contrata la UE con una IPRESS privada o mixta (personas jurídicas con código REN/IPRESS), para prestaciones que no cuentan con la capacidad resolutiva, oferta o carrera de servicios requerida para el paciente SIS de acuerdo a su nivel de atención, tales como Tomografías, Ecografías, Resonancias Magnéticas, Hemodiálisis en casos de Emergencia, Laboratorio, Rayos X, Servicios de prueba PAF y otros servicios relacionados a salud básica y especializada.
		2.3.27.11.2	Servicio de transporte prestado para transporte y traslado de PF, DM, PS a las IPRESS o UE desde hacia el Almacen Especializado por personas naturales o jurídicas. Servicio de traslados de residuos sólidos de EE.SS por personas jurídicas cuando no cuentan con recursos ordinarios la UE para tal fin. Servicio de traslado de las muestras de laboratorio generadas en el primer nivel hacia el Hospital de referencia o Laboratorio Regional de ser el caso, por personas naturales o jurídicas.
		2.3.21.21	Pasajes y gastos de servicio de transporte para traslados de pacientes en situación de emergencia prioridad I y II a todo costo.
		2.3.21.22	Viáticos para traslados por emergencia.
		2.3.26.12	Alquiler de vehículos para traslados por emergencia y para la distribución de PF, DM y PS.
		2.3.13.11	Combustible y carburantes como gasolina o gasolina lubricada, gasohol, petróleo o diesel a utilizar exclusivamente para el traslado de emergencia, traslado de medicamentos e insumos; así como también para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención realizadas por el personal de salud de la IPRESS.Para el traslado de FUAS de aquellos establecimiento de salud que no cuentan con punto de digitación. Para casos mismos ubicados en zonas alejadas y poblacion amazónica (petróleo vegetal o mineral). Excepcionalmente para las UE que cuentan con calderos para el uso de esterilización y lavandería.
		2.3.21.2.99	Otros gastos como el TUUA, peajes o bandeo para traslado de emergencia (referencia y contrareferencia).
		2.3.27.11.8	Servicios de impresiones de formatería para prestaciones de salud y administrativas relacionadas a las actividades exclusivas del SIS (FUA, recetarios, hoja de referencia y contrareferencia, epicrisis, historias clinicas, ordenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta, formatos del uso propio del servicio de farmacia). Los gastos de formatería (tipicos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados SIS.
		2.3.16.21	Materiales y enseres para aseo y limpieza como pañales descartables para hospitalizados, pasta dental, cepillos sanitarios, entre otros relacionados a prestaciones de salud.
		2.3.11.11	Insumos para la alimentación del asegurado hospitalizado (cuando tiene servicio de cocina). Insumos para alimentación del asegurado y acompañante en Casas Maternas. Insumos preparados para el (los) acompañante(s) en el transporte por la prestación de traslado de emergencia (referencia y contrareferencia). Insumos que se emplean en los servicios de Farmacotecnia para nutrición enteral.
		2.3.27.11.5	servicio de alimentos preparados para el traslado del paciente hospitalizado, para aquellos IPRESS que no cuentan con servicio de cocina, incluso en los establecimiento de salud de primer nivel I-3 y I-4. Servicio de alimentos preparados para gestantes y/o puerperas en casos maternos y alimentación para el(los) acompañante(s). Servicio de alimentos preparados para el (los) acompañante(s) en los traslados de emergencia (referencia y contrareferencia). En caso excepcionalmente, para los pacientes hospitalizados en cerbos de atención temporal (OAT) o en UVICLIN por la emergencia sanitaria que se registre.
		2.3.13.12	Gas propano para Casas maternas. Gas Licuado de petróleo y/o Gas Natural Vehicular para utilizar exclusivamente en el traslado de emergencia y actividades relacionadas a la Farmacia: Traslados de PF, DM y PS. Para el traslado de FUAS de aquellos establecimiento de salud que no cuentan con punto de digitación. También para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención realizadas por el personal de salud de la IPRESS.
		2.3.12.12	Acabados textiles como colchas, cobijones, fundas, frazada polar para camas y camillas en hospitalización, salas de observación, hospitalización de corta estancia, incluso en los establecimiento de salud de primer nivel I-3 y I-4. En caso de contar con el servicio de taller de confección o lo que haga sus veces podrán contar en insumos como: tela, frazada, aguja, alcohol e hilos.
		2.3.18.14	Gastos de instrumentales, protectores, implementos de seguridad y materiales para el cumplimiento del EPA (casco, botas, lejas, cinero de señalización, entre otros)
		2.6.32.86	Adquisición de termohigrómetros o instrumento de medición para cumplimiento EPA
		2.3.199.199	Adquisición de pantuelas, rack, estante de angulo ranurados, toldo, anaqueles y otros bienes a fin de cumplir con el EPA.
		2.6.32.91	Adquisición de Aire acondicionado y refrigeración en los servicios de farmacia y almacen de PF, DM y PS para cumplimiento BPA.
		2.6.32.21	Extintores, Detector de humo, Equipo de iluminación de emergencia (luces de emergencias) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.6.32.84	Adquisición se grupo electrogeno para contribuir con el cumplimiento del EPA en los Almacenes de Farmacia y conservadores y/o cadena de frio a cargo de Farmacia Adquisición de extintores de espuma (AFFF) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos
		2.3.26.11	Servicio de alquiler de ambiente para Farmacia (uso exclusivo para almacén de PF,DM y PS).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Farmacia y Almacén de Medicamentos e Insumos (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.6.32.91	Adquisición de equipos computacionales (CPU,monitor, teclado) y periféricos; impresoras matricial o inyección de tinta (no tanto de impresión) para Farmacia y Almacén de Medicamentos e Insumos
		2.6.32.11	Adquisición de otros bienes, requeridos por Farmacia (Equipo multifuncional copiadora impresora escaner).
		2.3.16.11	Adquisición de repuestos y accesorios para equipos de oficina,(disco duro, memorias, juego de rodillos para impresora, entre otros) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.3.15.41	Adquisición de articulos de electricidad como fluorescentes, socket, llave termica, entre otros para el acondicionamiento del almacen de Medicamentos e Insumos para cumplimiento de BPA.
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina para el cumplimiento del BPA para Farmacia y Almacén de Medicamentos e Insumos.
		2.3.16.12	Adquisición de papelería en general, utiles y materiales de oficina (papel bond, lapiceros, cartulinas, fólder, cinta embalaje,toners, tintas para impresora, entre otros).para Farmacia.
		2.3.24.71	Mantenimiento de Equipo de Computo Aire Acondicionado y refrigeración en Farmacia y Almacén de Medicamentos e Insumos.
		2.3. 24.99 99	Servicio de manejo y desmonaje de equipos de aire acondicionado exclusivamente para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos en cumplimiento del BPA.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

630

005269

GASTOS DE GESTION (hasta el 20% del ppto disponible)	Gastos Oficina atención del Asegurado/Teleslud	GASTOS DIRECTOS (Exonerado)	
		2.3.22.21	Servicio de telefonia movil para un solo equipo exclusivo para unidad de referencias y contrareferencias.
		2.3.22.22	Servicio de telefonia fija equipo para oficina de atencion al asegurado (incluye oficina de seguros).
		2.3.22.23	Servicio de internet para Oficina de atención al asegurado y Teleslud (incluye Farmacia y oficina de seguros)
		2.6.32.31	Adquisición de equipos computacionales (CPU, monitor, teclado) y periféricos; impresoras matricial o inyección de tinta (no sentro de impresión) para la oficina de Atencion al asegurado. Adquisición de computadora portatil para Teleslud.
		2.3.16.11	Adquisición de repuestos y accesorios para equipos de oficina (disco duro, memoria, juego de repuestos para impresora, entre otros) para la Oficina de Atención al asegurado (incluye oficina de seguros).
		2.6.32.33	Adquisición de equipos de telecomunicaciones (proyector multimedia, camara web y microfono) para oficina atención al asegurado Adquisición de equipo de telecomunicaciones (camara web y microfono) para Teleslud.
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina para la oficina de atención al asegurado y Teleslud.
		2.3.28.11	Gastos por locación de servicios de manera temporal por persona natural (Quimicos Farmaceuticos, Técnico de Farmacia o su equivalente que realicen labores de monitoreo, programación, adquisición, almacenamiento, distribución de PF,DM y PS, digitación, atención, procesamiento de información en el área de acceso y uso racional de medicamentos; profesional o técnico administrativo para soporte informático y sistemas) para Farmacia. Gastos por locación de servicios de manera temporal por persona natural (Digitadores de FUA, Profesionales Auditores de registro de FUAs, profesional o tecnico administrativo para soporte informatico y sistemas) para Oficina de Seguros.
		2.3.27.13.88	Gastos por locación de servicios de manera temporal por persona jurídica (Quimicos Farmaceuticos, Técnico de Farmacia o su equivalente que realicen labores de monitoreo, programación, adquisición, almacenamiento, distribución de PF,DM y PS, digitación, atención, procesamiento de información en el área de acceso y uso racional de medicamentos; profesional o técnico administrativo para soporte informático y sistemas) para Farmacia. Gastos por locación de servicios de manera temporal por persona jurídica (Digitadores de FUA, Profesionales Auditores de registro de FUAs, profesional o tecnico administrativo para soporte informatico y sistemas) para Oficina de Seguros.
		2.6.32.34	Adquisición de acumuladores de energia (UPS) para Oficina de Atención del Asegurado (incluye Oficina de Seguros).
		2.3.22.31	Servicio de mensajeria exclusivo para la Oficina de Atención al Asegurado (incluye Farmacia y Oficina de Seguros).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Oficina Atencion del Asegurado y Teleslud. (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.3.26.11	Servicio de alquiler de ambiente exclusivamente para el almacenamiento de FUA y documentacion SIS, como expedientes no tramitados (a cargo de oficina de seguros)
		2.3.21.21	Pasajes para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones tecnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UCR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocada. Pasajes para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado.
		2.3.21.22	Viáticos para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones tecnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UCR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocadas. Viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado.
		2.3.27.11.6	Refrigerios y almuerzos para actividades realizadas por el SIS para Farmacia, Oficina de Seguros o el equipo de gestion de la UE (asistencias tecnicas, capacitaciones, reuniones tecnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS)
		2.6.32.42	Adquisición de equipos netamente asistenciales considerados equipamiento menor o básico para el Primer Nivel de Atención (I-3 y I-4)
		2.3.16.41	Para gastos de baterias, pilas y/o similares para equipos biomédicos
		2.3.24.61	Servicio de mantenimiento correctivo inmediato para ambulancias (exclusivo para el traslado de pacientes) u otros tipos de vehiculos propios de la UE (para traslado de PF, DM y PS). Dichos vehiculos deben contar con el plan anual de mantenimiento preventivo y correctivo.
		2.3.24.71	Mantenimiento correctivo inmediato de Equipos Biomédicos propios.
		2.3.1.11.12	Gastos por la adquisición de suministros para mantenimiento y reparación de ambulancias u otros tipos de vehiculos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS). Se considera este gasto solo para mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.16.16	Lubricantes, grasas y afines para ambulancias u otros tipos de vehiculos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomedicos para el mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.16.11	Repuestos y accesorios para mantenimiento correctivo inmediato de ambulancias u otros tipos de vehiculos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomedicos.
		2.3.26.33	SOAT para ambulancia propia, asi como, vehiculos de traslado de medicamentos asignados a Farmacia.
		2.3.26.14	Alquiler de equipos biomedicos (nebulizadora, equipo dental, entre otros
		2.6.32.41	Mobiliario asistencial como biombos, balon de oxigeno, camilla, camas, entre otros no considerados activos estrategicos
		2.3.28.11	Gastos por contratacion de servicios de limpieza e higiene para Farmacia, Oficina de Seguros y unidades asistenciales por personerio juridico
		2.3.32.8.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones para la adquisicion de equipos diversos de uso asistencial no considerados activos estrategicos
		2.3.27.11.99	Gastos por servicios diversos, otros servicios que esten directamente vinculados a las atenciones de los asegurados SIS.
	Gastos incurridos en la Oficina de Seguros y otras actividades complementarias para la atención de los asegurados SIS.	GASTOS ESPECIALES Deben contar con el porsentaje de Stock Disponible de PF, DM y PS mayor o igual a 90%, en un periodo no menor a tres meses anteriores a la fecha de realización del gasto	
		2.6.32.31	Adquisición de equipos computacionales (CPU, monitor, teclado) y periféricos; impresoras matricial o inyección de tinta (no sentro de impresión) para la Oficina de seguros.
		2.6.32.33	Adquisición de equipos de telecomunicaciones (proyector multimedia, camara web y microfono) pera el caso de Oficina de seguros.
		2.6.32.91	Adquisición de Aire acondicionado para la Oficina de Seguros
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina para la Oficina de seguros
		2.6.32.11	Adquisición de otros bienes, requeridos por la oficina de seguros.
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de oficina de Seguros. (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.3.16.12	Adquisición de papeleria en general. utiles y materiales de oficina (papel bond, lapiceros, cartulinas, film stretch, cinta embalaje,joners, tintas para impresora, entre otros) para Oficina Atención del Asegurado, Oficina de Seguros y Teleslud.
		2.3.27.18	Servicio de lavanderia y planchado de ropa hospitalaria realizado por persona jurídica
CLAS		2.6.2.1.1.99	Transferencias a las ACLAS

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

- **Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024-SIS/J de 30 de septiembre de 2024, vigente a partir del 1 de octubre de 2024.**

5.2. Definiciones Operativas
5.2.9. Gastos de Gestión:

Los gastos de gestión ejecutados por la UE están asociados a la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención al asegurado, oficina de seguros y otras actividades exclusivas para la atención de los asegurados SIS que se encuentran registrados en el Anexo N°01.

(...)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA INCORPORACION Y EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

(...)

5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión

(...)

ii) Gastos por servicios diversos, otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS, contempla los gastos autorizados para servicio de lavandería y servicio

(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas *(Ver Anexo N°12)*

La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre.

(...)

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

(...)

VII. RESPONSABLES

7.4. De la UE.

Es responsable de la asignación, incorporación, diferenciación, uso correcto y ejecución de los recursos financieros transferidos por el SIS, y de la custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.

IX. ANEXOS

9.1. Anexo N°01 Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

GASTOS DE REPOSICIÓN	MEDICAMENTOS E INSUMOS (PRIMER ORDEN)	2.3.18.12	Medicamentos, Productos Farmaceúticos
		2.3.18.21	Material médico, insumos de laboratorio, Dispositivo médico, Instrumental y Accesorios Medicos, Quirurgicos, Odontológicos y de Laboratorio. Productos y materiales para traumatología, endoscopia, cardiología y neurología.
		2.3.18.199	Otros Productos Farmaceuticos no contemplados como por ejemplo agentes de diagnóstico.
		2.3.190.12	Productos Químicos, incluye plaquímicos y gases industriales y reactivos de análisis clínicos y diagnóstico
	PRESTACIONES DIRECTAS Y ATENCION DE BUENAS PRACTICAS DE ALMACENAMIENTO (SEGUNDO ORDEN)	2.3.26.41	Gastos por el pago de prestaciones de servicios de salud básica y especializada, que contrata la UE con una IPRESS privada o mixta (personas jurídicas con código RENIPRESS); para prestaciones que no cuentan con la capacidad resolutiva, oferta o cartera de servicios requerida para el paciente SIS de acuerdo a su nivel de atención, tales como Tomografías, Biopsias, Resonancias Magnéticas, Hemodiálisis en casos de Emergencia, Laboratorio, Rayos X, Servicios de lectura PAP y otros servicios relacionados a salud básica y especializada.
		2.3.27.11.2	Servicio de transporte prestados para transporte y traslado de PF, DM, PS a las IPRESS o UE desde hacia el Almacen Especializado por personas naturales o jurídicas. Servicio de traslados de residuos sólidos de EE.SS por personas jurídicas cuando no cuenten con recursos ordinarios la UE para tal fin. Servicio de traslado de las muestras de laboratorio, transporte de paquete globular, muestras de lamizaje neonatal generadas en el primer nivel o segundo nivel hacia población adscrita hacia el Hospital de referencia o Laboratorio Regional o Banco de Sangre Regional de ser el caso, por personas naturales o
		2.3.21.21	Pasajes y gastos de servicio de transporte para traslados de pacientes en situación de emergencia prioridad I y II a todo costo.
		2.3.21.22	Viáticos para traslados por emergencia (Incluye TUUA).
		2.3.26.12	Alquiler de vehículos para traslados por emergencia y para la distribución de PF, DM y PS.
		2.3.13.11	Combustible y carburantes como gasolina o gasolina lubricada, gasonol, petróleo o diesel a utilizar exclusivamente para el traslado de emergencia, traslado de medicamentos e insumos así como también para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención y/o segundo nivel de atención con población adscrita realizadas por el personal de salud de la IPRESS.Para el traslado de FUAS de aquellos establecimientos de salud que no cuentan con punto de digitación. Para casas maternas ubicadas en zonas alto andinas y población amazónica (carbón vegetal o mineral). Excepcionalmente para las UE que cuentan con calderas para el uso de esterilización y avanderia.
		2.3.21.2.99	Pasajes o pandeo para traslado de emergencia (referencia y contrareferencia).
		2.3.27.11.6	Servicios de impresiones de formateria para prestaciones de salud y administrativas relacionados a las actividades exclusivas del SIS (FUA, recetarios, hoja de referencia y contrareferencia, epicrisis, historias clínicas, ordenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta, formateria del uso propio del servicio de farmacia). Los gastos de formateria (tricicos, volantes, pandereta, pancartas) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados SIS.
		2.3.16.31	Materiales y artículos para aseo y limpieza como pañales descartables para hospitalizados, pasta dental, cepillos dentíficos, entre otros relacionados a prestaciones de salud.
		2.3.11.11	Insumos para la alimentación del asegurado hospitalizado (cuando tiene servicio de cocina). Insumos para alimentación del asegurado y acompañante en Casas Maternas. Insumos preparados para el (los) acompañante(s) en el transporte por la prestación de traslado de emergencia (referencia y contrareferencia). Insumos y materias primas utilizados en la preperación de preparados farmacéuticos, formulaciones magistrales y preparados oficiales.
		2.3.27.11.6	Servicio de alimentos preparados para el asegurado hospitalizado, para aquellas IPRESS que no cuentan con servicio de cocina, incluso en los establecimientos de salud de primer nivel I-3 y I-4. Servicio de alimentos preparados para gestantes y/o puerperas en casas maternas y alimentación para el(los) acompañante(s). Servicio de alimentos preparados para el (los) acompañante(s) en los traslados de emergencia (referencia y contrareferencia). En caso extraordinario, para los pacientes hospitalizados en centros de atención temporal (CAT) o en UMQLN por la emergencia sanitaria que se declarada.
		2.3.13.12	Gas propano para Casas maternas. Gas Licuado de petróleo y/o Gas Natural Vehicular para utilizar exclusivamente en el traslado de emergencia y actividades relacionadas a la Farmacia: Traslados de PF, DM y PS. Para el traslado de FUAS de aquellos establecimientos de salud que no cuentan con punto de digitación. También para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención realizadas por el personal de salud de la IPRESS.
		2.3.12.12	Acabados textiles como cortinas, sabanas, fundas, frazada polar para camas y camillas en hospitalización, salas de observación, hospitalización de corta estancia, incluso en los establecimientos de salud de primer nivel I-3 y I-4 En caso de contar con el servicio de taller de confección o lo que muchas veces podrán gastar en insumos como: telas, frazada, aguja, elastico e hilo.
		2.3.16.14	Gastos de instrumentales, protectores, implementos de seguridad y materiales para el cumplimiento del BPA (casco, botas, fajas, cinta de señalización, entre otros)
		2.5.92.96	Adquisicion de termohigrometros o instrumentos de medicion para cumplimiento BPA
		2.3.190.199	Adquisicion de perchueles, rack, estante de angulos ranurados, toldo, anaqueles y otros bienes a fin de cumplir con el BPA.
		2.5.92.91	Adquisicion de Aire acondicionado y refrigeración en los servicios de farmacia y almacen de PF, DM y PS para cumplimiento BPA.
		2.5.92.21	Extintores, Detector de humo, Equipo de iluminación de emergencia (luces de emergencia) para Farmacia y Almacén de Medicamentos e insumos.
		2.5.92.94	Adquisicion de grupo electrogeno para continuar con el cumplimiento del BPA en los Almacenes de Farmacia y conservadoras y/o cadena de frio a cargo de Farmacia Adquisicion de acumuladores de energia (UPS) para Farmacia y Almacén de Medicamentos e insumos. Adquisicion de paneles solares para IPRESS para continuidad de la cadena de frio en zonas alto andinas y amazonicas
		2.3.26.11	Servicio de alquiler de ambiente para Farmacia (uso exclusivo para almacén de PF,DM y PS).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.5.92.31	Adquisicion de equipos computacionales (CPU,monitor, teclado) y periféricos; impresores matricial o inyección de tinta (no centro de impresión) para Farmacia y Almacén de Medicamentos e insumos
		2.5.92.11	Adquisicion de otros bienes, requeridos por Farmacia (Equipo multifuncional ocidadora impresora scanner)
		2.3.15.11	Adquisicion de repuestos y accesorios para equipos de oficina,(disco duro, memoria, fuego de repuestos para impresora, entre otros) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos.
		2.3.15.41	Adquisicion de articulos de electricidad como fluorescentes, socket, llave termica, entre otros para el acondicionamiento del almacen de Medicamentos e insumos para cumplimiento de BPA.
		2.5.92.12	Mobiliario de oficina para el cumplimiento del BPA para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.3.15.12	Adquisicion de papeleria en general, utiles y materiales de oficina (lapiz,bolig, lapiceros, cartulinas, film strech, cinta embalaje,papel, tintas para impresora, entre otros) para Farmacia.
		2.3.24.71	Mantenimiento de Equipo de Cómputo o Aire Acondicionado y refrigeración en Farmacia y Almacén de Medicamentos e insumos. Mantenimiento de grupo electrogeno, termómetros portatiles y los equipos que involucran el cumplimiento del BPA en los almacenes de farmacia.
		2.3.24.99.99	Servicio de montaje y desmontaje de equipos de aire acondicionado exclusivamente para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos en cumplimiento del BPA.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

		GASTOS DE GESTION	
		2.3.22.21	Servicio de telefonía móvil para un solo equipo exclusivo para unidad de referencias y contrareferencias
		2.3.22.22	Servicio de telefonía fija equipo para oficina de atención al asegurado (OAA y Oficina de seguros)
		2.3.22.23	Servicio de internet en caso excepcional, donde no se cuente con el servicio accesible, el cual se autoriza solo para Farmacia, Oficina de Seguros, OAA, Telesalud (Telemedicina).
		2.6.32.31	Adquisición de equipos computacionales (CPU monitor, teclado) y periféricos o computadora portátil, impresoras matricial o inyección de tinta (no centro de impresión) para la oficina de Atención al asegurado (incluye oficina de seguros) Adquisición de computadora portatil para Telesalud
		2.3.15.11	Adquisición de repuestos y accesorios para equipos de oficina (disco duro, memoria, juego de repuestos para impresora, entre otros) para la Oficina de Atención al asegurado (incluye oficina de seguros)
		2.6.32.33	Adquisición de equipos de telecomunicaciones (proyector multmedia, cámara web y microfono) para oficina atencion al asegurado y oficina de seguros. Adquisición de equipo de telecomunicaciones (camara web y microfono) para Telesalud (Telemedicina)
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina (sillas y escritorios) para la oficina de atención al asegurado, Telesalud y oficina de seguros.
		2.3.29.11	Gastos por locación de servicios por persona natural Profesionales de salud para actividades prestacionales Farmacia y Oficina de Seguros Gastos por locación de servicios por persona natural Profesional o técnico informático, técnico en farmacia o su equivalente, para soporte informático-sistemas digitación de as prestaciones para la Oficina de Seguros y Farmacia.
		2.3.27.13.98	Gastos por locación de servicios por persona jurídica: Profesionales de salud para actividades prestacionales Farmacia y Oficina de Seguros. Gastos por locación de servicios por persona jurídica: Profesional o técnico informático, técnico en farmacia o su equivalente, para soporte informático-sistemas digitación de as prestaciones para la Oficina de Seguros y Farmacia
GASTOS DE GESTION	Gastos Oficina atención del Asegurado/ Telesalud	2.6.32.94	Adquisición de acumuladores de energía (UPS) para Oficina de Atención del Asegurado (incluye Oficina de Seguros)
		2.3.22.31	Servicio de mensajería exclusivo para la Oficina de Atención al Asegurado (incluye Farmacia y Oficina de Seguros).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Oficina Atención del Asegurado,Telesalud y oficina de seguros. (no incluye encnapado, piso porcelanato y similares)
		2.3.25.11	Servicio de alquiler de ambiente exclusivamente para el almacenamiento de FUA y documentación SIS, como expedientes no tarifados (a cargo de oficina de seguros)
		2.6.32.91	Adquisición de Aire acondicionado para la Oficina de Seguros
		2.3.21.21	Pasajes para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocada Pasajes para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado.
		2.3.21.22	Viáticos para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocadas. Viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado
		2.3.27.11.5	Refrigerios y almuerzos para actividades realizadas por el SIS para Farmacia, Oficina de Seguros o el equipo de gestión de la UE (asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS)
		2.3.21.2.99	Movilidad local para Asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR)
		2.6.32.42	Adquisición de equipos netamente asistenciales considerados equipamiento menor o básico para el Primer Nivel de Atención (I-3 y I-4)
		2.3.15.41	Para gastos de baterías, pilas y/o similares para equipos biomédicos
		2.3.24.51	Servicio de mantenimiento correctivo inmediato para ambulancias (exclusivo para el traslado de pacientes) u otros tipos de vehículos propios de la UE (para traslado de PF, DM y PS). Dichos vehículos deben contar con el plan anual de mantenimiento preventivo y correctivo
		2.3.24.71	Mantenimiento correctivo inmediato de Equipos Biomédicos propios.
		2.3.1.11.12	Gastos por la adquisición de suministros para mantenimiento y reparación de ambulancias u otros tipos de vehículos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS). Se considera este gasto solo para mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.13.13	Lubricantes, grasas y aines para ambulancias u otros tipos de vehículos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomédicos para el mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.16.11	Repuestos y accesorios para mantenimiento correctivo inmediato de ambulancias u otros tipos de vehículos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomédicos.
		2.3.26.33	SOAT para ambulancia propia, así como, vehículos de traslado de medicamentos asignados a Farmacia
		2.3.25.14	Alquiler de equipos biomédicos: incubadora, equipo dental, entre otros
		2.6.32.41	Mobiliario asistencial como biombo, balón de oxigeno, camilla, camas, entre otros no considerados activos estratégicos
		2.3.23.11	Gastos por contratación de servicio de limpieza e higiene para Farmacia, Oficina de Seguros y unidades asistenciales por personería jurídica Gastos de servicio de fumigación y desratización de ambientes de Farmacia y almacén de PS, DM y PS.
		2.6.32.9.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones para la adquisición de equipos diversos de uso asistencial no considerados activos estratégicos
		2.3.15.12	Adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina (papel bond, lapiceros, carpetas, tin sneh, cinta embalaje,toners, tintas para impresora, entre otros) para Oficina Atención del Asegurado, Oficina de Seguros y Telesalud
		2.6.32.11	Adquisición de otros bienes, requeridos por la oficina de seguros.
		2.3.27.19	Servicio de lavandería y planchado de ropa hospitalaria realizado por persona jurídica
		2.3.27.11.99	Gastos por servicios diversos, otros servicios que estén directamente vinculados a las atenciones de los asegurados SIS.
CLAS		2.5.2.1.1.99	Transferencias a las ACLAS

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

- **Convenio entre el Seguro Integral de Salud (SIS), el Fondo Intangible Solidario de Salud (FISSAL) y el Gobierno Regional de Madre de Dios**

"CLAUSULA OCTAVA: OBLIGACIONES DEL PRESTADOR

(…)

8.9 Administrar eficientemente los recursos transferidos por NLAS IAFAS, en el marco del presente Convenio y de la normativa vigente; priorizando que los créditos presupuestarios estén destinados para la adquisición de los PF, DM Y PS necesarios para la atención de los asegurados del SIS. EL PRESTADOR a través de sus IPRESS adscritas, se obliga a garantizar la disponibilidad de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, según lo establecido por el Ministerio de Salud; cumpliendo como mínimo con el uso del Petitorio Nacional Único de

Medicamentos Esenciales del Sector Salud -PNUME.

- **Resolución Jefatural n.° 000029-2022/SIS de 25 de febrero de 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000111-2022/SIS de 27 de mayo de 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000156-2022/SIS/J de 23 de agosto de 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000158-2022/SIS/J de 26 de agosto de 2022**

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000160-2022/SIS/J de 26 de agosto 2022**

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

"(...)
Artículo 4.- *Los recursos transferidos en los artículos 1 y 2 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000162-2022/SIS/J de 26 de agosto 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000210-2022/SIS/J de 11 de noviembre de 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000220-2022/SIS/J de 24 de noviembre de 2022**

"(...)
Artículo 4.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000236-2022/SIS/J de 21 de diciembre de 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Precisar que los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetas a monitoreo, supervisión y liquidación financiera*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000008-2023/SIS/J de 11 de enero de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

- **Resolución Jefatural n.° 000032-2023/SIS/J de 24 de febrero de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera, según corresponda.*
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

- **Resolución Jefatural n.° 000088-2023/SIS/J de 31 de marzo de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000091-2023/SIS/J de 5 de junio de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están*

sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000140-2023/SIS/J de 1 de agosto de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000154-2023/SIS/J de 18 de agosto de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000017-2024/SIS/J de 14 de febrero de 2024**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera, según corresponda.*
(...)

- **Resolución Jefatural n.° 000055-2024/SIS/J de 29 de abril de 2024**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera, según corresponda.*
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

Los hechos expuestos generaron que la Entidad se encontró con desabastecimiento en los periodos 2022, 2023 y 2024 de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, afectando la prestación oportuna y de calidad de los servicios de salud a los asegurados; asimismo, se identificaron deducciones financieras durante el periodo 2022, 2023 y 2024, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2023 y 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2024 y 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Jorge Luis Asencios Rivera, identificado con DNI N° 06288878, director regional de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, durante el periodo del 28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023, designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 066-2022-GOREMAD/GR y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 198-2023-GOREMAD/GR.

En su condición de director Regional de la Entidad, autorizó la adquisición de pasajes aéreos y pago de viáticos mediante memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, según comprobantes de pagos n°s 3294 y 3454 de 18 y 25 de julio de 2022, para la participación de personal en la actividad de: "*I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú*", realizado por el MINSA; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, del cual habría inobservado sus funciones establecidas en el numeral 1. Función básica, literal d), que señala: *"(...) d) Conducir, dirigir y controlar el cumplimiento de la política, visión, misión, objetivos, metas y estrategias regionales, así como las normas de salud en la jurisdicción (...)."* y el numeral 3. Atribuciones del cargo, literal f), que señala: *"(...) f) Cumplir y hacer cumplir la política, objetivos y normas de salud establecidos en el ámbito jurisdiccional. (...)"*, del cargo estructurado de director de programa sectorial IV de la dirección regional según Manual de Organización y Funciones aprobado mediante Resolución Directoral n.° 492-2014-GOREMAD-DRS/DG de 17 de octubre de 2014, asimismo habría inobservado los numerales n°s 5.2.2, 6.3.2 y en el anexo n.° 1 de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, dicho gasto generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal de la Entidad.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:37 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:09:27 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por RODRIGUEZ LOAYZA Sandra FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24-10-2025 22:02:24 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000012-2025-CG/0825-02-001

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 002-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - SUPERVISOR - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	VILMA BARRIENTOS AYALA
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 31015400
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	253

Sumilla: Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Directora Ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, durante el período de 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023; en doscientos cuarenta y ocho (248) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias.
Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se adjunta lo siguiente:

1. 02
2. VILMA BARRIENTOS-DC-REV - [F][F]
3. Anexo n1[F]
4. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°1[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9JQB7VS**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24-10-2025 22:03:42 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	CÉDULA N° 002-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
EMISOR	:	ANA LUCIA MAMANI ORBES - SUPERVISOR - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA "PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD EN LOS PERIODOS 2022, 2023 Y 2024" - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	VILMA BARRIENTOS AYALA

Sumilla:

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Directora Ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, durante el período de 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023; en doscientos cuarenta y ocho (248) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias. Agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 31015400**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000012-2025-CG/0825-02-001
2. 02
3. VILMA BARRIENTOS-DC-REV - [F][F]
4. Anexo n1[F]
5. EVIDENCIAS DE LA DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N°1[F]

NOTIFICADOR : SANDRA RODRIGUEZ LOAYZA - DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

640

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **9PVO1JH**

005279

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 002-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA
Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

NOMBRE	:	Vilma Barrientos Ayala
CASILLA ELECTRÓNICA	:	31015400
ÓRGANO AUDITOR	:	Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
FINALIDAD	:	Notificación de desviación de cumplimiento
REFERENCIA	:	a) Directiva N° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG, publicada el 09 de enero de 2022 y modificada con Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023. b) Oficio n.° 149-2025-CG/OC0825 de 10 de julio de 2025.
FECHA DE EMISIÓN	:	22 de octubre de 2025

Me dirijo a usted a fin de entregar en documento adjunto, el pliego de desviación de cumplimiento con relación a hechos advertidos en la auditoría de cumplimiento a la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en los que ha tenido participación en su condición de Directora Ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, durante el período de 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023; en doscientos cuarenta y ocho (248) folios, y un link de enlace para acceder a las evidencias:

https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/jchaina_contraloria_gob_pe/EoyO2UbC-BZNm2P_PLIYCG4BbBgJXH0C7e8Wp6DykMNy_Q

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO N° 1-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA

En tal sentido, agradeceré remita sus comentarios o aclaraciones sobre su participación en los hechos comunicados, adjuntando los documentos preferentemente autenticados o legalizados que los sustenten o en documento con valor legal, solo en caso sean distintos a los señalados en la desviación de cumplimiento y proporcionados por esta Comisión Auditora, para cuyo fin se le concede el plazo perentorio de CINCO (5) DÍAS HÁBILES, a partir del día hábil siguiente de recibido el presente.

Sírvase indicar en el documento de comentarios su correo electrónico personal a fin de comunicarle oportunamente los resultados de la auditoría. El documento debe ser presentado en la siguiente dirección:

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS
Órgano de Control Institucional
Comisión Auditora del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Av. Ernesto Rivero N° 475
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
ocimdd@diresamdd.gob.pe
Celular: 964227501

De requerir mayor plazo al otorgado, pueda remitir su solicitud de ampliación de plazo, dentro de los tres (3) días de recibido el presente, caso contrario dicha solicitud será automáticamente denegada.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24-10-2025 21:49:20 -05:00

Ana Lucia Mamani Orbes
Jefa de Comisión

Nombre / Apellidos / DNI: Ana Lucia / Mamani Orbes / 74917647

005280

DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO EN LA AUDITORÍA A LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD HABRÍAN DESTINADO RECURSOS FINANCIEROS TRANSFERIDOS POR EL SEGURO INTEGRAL DE SALUD PARA FINES DISTINTOS A LOS AUTORIZADOS; ASIMISMO, HABRÍAN INCUMPLIDO CON IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS RECOMENDADAS POR LA UNIDAD DESCONCENTRADA REGIONAL DE MADRE DE DIOS DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD; HECHOS QUE HABRÍAN GENERADO EL DESABASTECIMIENTO DE PRODUCTOS FARMACEUTICOS, DISPOSITIVOS MÉDICOS Y PRODUCTOS SANITARIOS Y LA AFECTACIÓN A LA ATENCIÓN OPORTUNA Y DE CALIDAD A LOS ASEGURADOS; ASÍ COMO, LA DEDUCCIÓN EN LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL IMPORTE DE S/ 158 082,96

De la revisión y análisis a la información remitida por la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, en adelante "Entidad" y el Seguro Integral de Salud, se ha evidenciado que el Gobierno Regional de Madre de Dios, en adelante "Prestador", suscribió un Convenio con el Seguro Integral de Salud, en adelante "SIS" y el Fondo Intangible Solidario de Salud, en adelante "FISSAL", mediante el cual, el prestador, por medio de sus Unidades Ejecutoras (UE) e IPRESS públicas bajo su administración y jurisdicción, se obliga a brindar prestaciones de salud y prestaciones administrativas a los asegurados de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud, en adelante "IAFAS", que se encuentran debidamente acreditados de acuerdo con su Plan de Salud. Por su parte, las IAFAS se obligan a financiar los servicios de salud a sus asegurados por el prestador y, adicionalmente, financiará prestaciones administrativas en el marco de la Directiva Administrativa n.° 308-MINSA/2021/DGAIN, aprobada con Resolución Ministerial n. ° 446-2021-MINSA o norma que haga sus veces.

En ese contexto y en el marco del referido convenio, el SIS aprobó transferencias financieras a favor de la Entidad durante los periodos 2022, 2023 y 2024, las mismas que establecían expresamente que los recursos transferidos no podían ser destinados a fines distintos para los cuales son autorizados; pese a ello, se ha evidenciado que los funcionarios y servidores de Entidad utilizaron los fondos transferidos por el SIS por el importe de S/ 159 351,18[1]; para realizar gastos no autorizados según la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02[2], tales como gastos de servicio de instalación de internet, servicio de elaboración de materiales audiovisuales, servicio de perifoneo, adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, compra de pasajes aéreos, insumos de aseo y limpieza, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS. Encontrándose como prioridad de gasto las adquisiciones de productos farmacéuticos, productos sanitarios y dispositivos médicos.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Asimismo, se ha evidenciado que durante los periodos 2023 y 2024, los funcionarios y servidores de la Entidad no implementaron las medidas correctivas recomendadas por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del SIS por el importe de S/ 47 565,02[3].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Los hechos descritos contravinieron lo establecido en los numerales 16.1 y 16.3 del artículo 16° de la Ley

1 Monto que proviene de la suma de los importes observados en las supervisiones financieras presenciales durante los periodos 2022, 2023 y 2024 y deducidos en el marco presupuestal 2024 y 2025 (S/ 121 650,18) más el importe observado en la supervisión financiera presencial del periodo 2024, el cual será deducido en la próxima transferencia (S/ 2156,50) más el importe observado por la Comisión Auditora por la adquisición de bienes y servicios de los periodos 2023 y 2024 (S/ 35 544,50), conforme se detalla en el cuadro n.° 24

2 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022 y modificada con Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS, 000209-2022/SIS/J, 000019-2024-SIS/J, 0000139-2024-SIS/J y 0000165-2024-SIS/J de 21 de junio y 10 de noviembre de 2022, 16 de febrero, 30 de septiembre y 8 de noviembre de 2024

3 Monto que proviene de la suma de los importes observados en las supervisiones financieras presenciales durante el periodo 2022 y deducidos en el marco presupuestal 2024 y 2025 (S/ 36 432,78) más el importe observado en la supervisión financiera presencial del periodo 2023 y 2024, el cual será deducido en la próxima transferencia (S/ 11 132,24), conforme se detalla en el cuadro n.° 24

n.° 31365, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2022, los numerales 16.1 y 16.3 del artículo 16° de la Ley n.° 31638, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2023, los numerales 13.1 y 13.4 del artículo 13° Ley n.° 31953, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2024,los artículos 2°, 8° y 41° del Decreto Legislativo n.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público; así como, los artículos 3°, 11° y 12° de la Directiva n. ° 0002-2021-EF/50.01, Directiva para la ejecución presupuestaria 2022; los artículos 3°, 11° y 12° de la Directiva n.° 0005-2022-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria 2023 y los artículos 3°, 11° y 12° de la Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria 2024. Además, el artículo 6° del Decreto Legislativo n. ° 1163 Decreto Legislativo que aprueba disposiciones para el fortalecimiento del Seguro Integral de Salud, publicado el 7 de diciembre de 2013 y vigente a partir del 8 de diciembre de 2013, y el artículo 23° del Decreto Supremo n. ° 030-2014-SA que aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo n. ° 1163, publicado el 6 de noviembre de 2014 y vigente a partir del 7 de noviembre de 2014.

Asimismo, se vulneró los numerales 5.2, 6.3 y 6.12. de la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2022; los numerales 5.2, 5.3, 6.3 y 7.4. de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2021/SIS de 21 de junio de 2022; los numerales 5.2, 5.3, 6.3 y 7.4. de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022; los numerales 5.2, 5.3, 6.3, y 7.4. de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024, vigente a partir del 20 de febrero de 2024; los numerales 5.2, 5.3, 6.3 y 7.4. de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024-SIS/J de 30 de septiembre de 2024; así como, la cláusula octava del Convenio entre el Seguro Integral de Salud (SIS), el Fondo Intangible Solidario de Salud (FISSAL) y el Gobierno Regional de Madre de Dios.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Finalmente, se contravinieron las disposiciones establecidas en las Resoluciones Jefaturales n.° 000029-2022/SIS/J de 25 de febrero de 2022, n.° 111-2022/SIS/J de 27 de mayo de 2022, n.° 156-2022-SIS/J de 23 de agosto de 2022, 000158, n.° 160-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 000162-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 210-2022-SIS/J de 11 de noviembre de 2022, n.° 220-2022-SIS/J de 24 de noviembre de 2022, n.° 236-2022-SIS/J de 21 de diciembre de 2022, n.° 008-2023-SIS/J de 11 de enero de 2023, n.° 0032-2023-SIS/J de 24 de febrero de 2023, n.° 0088-2023-SIS/J de 31 de marzo de 2023, n.° 0091-2023-SIS/J de 5 de junio de 2023, n.° 000140-2023-SIS/J de 1 de agosto de 2023, n.° 000154-2023-SIS/J de 18 de agosto de 2023, n.° 000017-2024-SIS/J de 14 de febrero de 2024 y n.° 000055-2024-SIS/J de 29 de abril de 2024

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Los hechos expuestos generaron que la Entidad se encuentre con desabastecimiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, afectando la prestación oportuna y de calidad de los servicios de salud a los asegurados; asimismo, se identificaron deducciones financieras durante el periodo 2022, 2023 y 2024, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2023 y 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2024 y 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.

Antecedentes

El Texto Único Ordenado de la Ley n.° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud aprobado por Decreto Supremo n.° 020-2014-SA de 12 de julio de 2014[4], establece en su artículo 2° que el aseguramiento universal en salud es un proceso orientado a lograr que la población residente en el territorio nacional disponga de un seguro de salud que le permita acceder a un conjunto de prestaciones de salud de carácter preventivo, promocional, recuperativo y de rehabilitación, en condiciones de eficiencia, equidad, oportunidad, calidad y dignidad.

El SIS, es un organismo público ejecutor adscrito al Ministerio de Salud, constituido como una IAFAS pública, conforme a lo dispuesto en el artículo 7° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud, aprobado por Decreto Supremo n.° 020-2014-SA, con las funciones de recibir, captar y/o gestionar fondos para la cobertura de las atenciones de salud o que oferten cobertura de riesgos de salud, bajo cualquier modalidad.

Asimismo, el artículo 4° del Decreto Legislativo n.° 1163, que aprueba disposiciones para el fortalecimiento del Seguro Integral de Salud, establece que la transferencia de fondos o pagos que efectúe el SIS requiere la suscripción obligatoria de un convenio o contrato, pudiendo tener una duración de hasta tres (3) años renovables.

Que, en concordancia con ello, el artículo 12° del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1163, aprobado por el Decreto Supremo n.° 030-2014-SA y sus modificatorias, establece que *"El Seguro Integral de Salud (SIS) suscribe convenios con las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPRESS) públicas, Unidades de Gestión de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (UGIPRESS) públicas, Gobiernos Regionales, Instituciones Administradoras de Fondos de Aseguramiento (IAFAS) públicas, para la transferencia de fondos o pago por las prestaciones de salud y administrativas que se brinden a sus asegurados."*

En este contexto, el 21 de febrero de 2022, se suscribió el "Convenio entre el Seguro Integral de Salud, Fondo Intangible Solidario de Salud y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados", mediante el cual, el Prestador[5] a través de sus Unidades Ejecutoras que se encuentran bajo su jurisdicción, se obligan a financiar los servicios de salud y administrativos a los asegurados; el mismo que ha sido modificado y ratificado mediante primera adenda de 9 de enero de 2023, segunda adenda de 16 de febrero de 2023, tercera adenda de 30 de mayo de 2023, cuarta adenda de 13 de febrero de 2024, quinta adenda de 8 de abril de 2024, sexta adenda de 24 de julio de 2024 y séptima adenda de 11 de octubre de 2024.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Cabe precisar que, entre las normas señaladas en el convenio antes precisado se encuentra la Directiva n.° 002-2020-SIS/GNF-V.01, "Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud", en adelante la "Directiva", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022-SIS/J de 10 de noviembre de 2022 y modificada con Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS, 000209-2022/SIS/J, 000019-2024-SIS/J, 0000139-2024-SIS/J y 0000165-2024-SIS/J de 21 de junio y 10 de noviembre de 2022, 16 de febrero, 30 de septiembre y 8 de noviembre de 2024, respectivamente, cuya finalidad es de contribuir a la adecuada gestión financiera de las Entidades con respecto a los recursos transferidos en el marco de los convenios, adendas y actas suscritas, con el fin de garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[4] Publicado en el diario oficial El Peruano el 13 de julio de 2024.
[5] El Gobierno Regional se denomina el prestador, término que incluye en forma conjunta o indistinta a la UE e IPRESS públicas inscritas en el Registro Nacional de IPRESS – RENIPRESS que se encuentren bajo su administración y jurisdicción, conforme el numeral 3.3 de la Clausula tercera del Convenio.

Asimismo, la Directiva señalada regula los gastos que deben efectuarse con los recursos transferidos del SIS, entre los cuales se consideran los gastos de reposición y los gastos de gestión.

Respecto a los gastos de reposición, se consideran aquellos destinados a la adquisición y traslado de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, contratación de prestaciones de salud tercerizadas; al traslado de pacientes por referencia y contrarreferencia; así como, gastos administrativos inherentes a la prestación de salud; precisando además que los gastos ejecutados para la adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, constituyen la prioridad de gasto que se debe atender con los recursos transferidos por el SIS.

En cuanto a los gastos de gestión, estos comprenden a los gastos operativos destinados para brindar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas a los asegurados del SIS, precisando que estos gastos se ejecutan únicamente una vez atendida la prioridad de los gastos de reposición y deben ejecutarse dentro de los conceptos y clasificadores de gastos señalados en el anexo n.° 01 de la presente Directiva.

Asimismo, el referido convenio estableció como una de las obligaciones del prestador; el de garantizar que la IPRESS[6] brinde prestaciones de salud y prestaciones administrativas en forma gratuita, oportuna y de calidad a los asegurados en condiciones óptimas de calidad, seguridad y oportunidad; así como, el de administrar eficientemente lo recursos transferidos en el marco del convenio y de la normativa vigente; priorizando que los créditos presupuestarios estén destinados para la adquisición de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios para la atención de los asegurados del SIS.

De la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022, destinados para fines distintos por el importe total de S/ 88 909,51

Dentro de este contexto, y en el marco al convenito suscrito por el SIS, FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios, durante el periodo 2022, el SIS mediante Resoluciones Jefaturales aprobó la transferencia financiera a favor de la Unidad Ejecutora – Dirección Regional de Salud Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones de salud y administrativas brindadas a los asegurados del SIS, el importe de S/ 5 592 826,00 (cinco millones quinientos noventa y dos mil ochocientos veintiséis con 00/100 soles); a razón de ello, el Gobierno Regional de Madre de dios mediante Resoluciones Ejecutivas Regionales autorizó la incorporación de mayores fondos públicos en el presupuesto de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios en adelante la "Entidad", según el siguiente detalle:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Cuadro n.° 1
Transferencias financieras efectuadas por el SIS a la Entidad durante el periodo 2022

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
1	029-2022/SIS	25/2/2022	125-2022-GOREMAD/GR	16/3/2022	3 585 421,00
2	111-2022/SIS	27/5/2022	258-2022-GOREMAD/GR	15/6/2022	511 356,00
3	158-2022/SIS/J	16/8/2022	374-2022-GOREMAD/GR	8/9/2022	255 679,00
4	160-2022/SIS/J	26/8/2022	377-2022-GOREMAD/GR	13/9/2022	3284,00
5	156-2022/SIS/J	23/8/2022	378-2022-GOREMAD/GR	13/9/2022	140 625,00
6	162-2022/SIS/J	26/8/2022	385-2022-GOREMAD/GR	15/9/2022	209 656,00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[6] Las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPRESS) son aquellos establecimientos de salud y servicios médicos de apoyo, públicos, privados o mixtos, creados o por crearse, que realizan atención de salud con fines de prevención, promoción, diagnóstico, tratamiento y/o rehabilitación; así como aquellos servicios complementarios o auxiliares de la atención médica, que tienen por finalidad coadyuvar en la prevención, promoción, diagnóstico, tratamiento y/o rehabilitación de la salud, según lo establecido en el artículo 8° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 29344, Ley Marco de Aseguramiento Universal en Salud aprobado por Decreto Supremo n.° 020-2014-SA de 12 de julio de 2014.

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
7	210-2022/SIS/J	11/11/2022	466-2022-GOREMAD/GR	21/11/2022	527 715,00
8	236-2022/SIS/J	15/12/2022	522-2022-GOREMAD/GR	28/12/2022	33 211,00
9	220-2022/SIS/J	24/11/2022	494-2022-GOREMAD/GR	6/12/2022	325 879,00
Total, importe transferido S/					**5 592 826,00**

Fuente: Resoluciones Jefaturales n.° 000029-2022/SIS/J de 25 de febrero de 2022, n.° 111-2022/SIS/J de 27 de mayo de 2022, n.° 156-2022-SIS/J de 23 de agosto de 2022, 000158, n.° 160-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 000162-2022-SIS/J de 26 de agosto de 2022, n.° 210-2022-SIS/J de 11 de noviembre de 2022, n.° 220-2022-SIS/J de 24 de noviembre de 2022, n.° 236-2022-SIS/J de 21 de diciembre de 2022, y modificaciones presupuestales de ingresos por nota del 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, se incorporaron mayores ingresos por concepto de Saldo de Balance[7], mediante resoluciones Ejecutivas Regionales por el importe de S/ 163 617,00 (ciento sesenta y tres mil seiscientos diecisiete con 00/100 soles), tal como se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro n.° 2
Incorporación de mayores fondos por concepto de saldo de balance en la Fuente de Financiamiento 4. Donaciones y Transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias del periodo 2022

Ítem	Resolución Ejecutiva Regional		Importe autorizado	Total autorizado
	N°	Fecha		
1	001-2022-GOREMAD/GR	4/1/2022	52 400,00	163 617,00
2	118-2022-GOREMAD/GR	16/3/2022	111 217,00	

Fuente: Resolución Ejecutiva Regional n.° 001 y 118-2022-GOREMAD/GR de 4 de enero y 16 de marzo de 2022, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

De los cuadros precedentes, se evidencia que la Entidad durante el periodo 2022, asignó en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias, el importe de S/ 5 592 826,00 (cinco millones quinientos noventa y dos mil ochocientos veintiséis con 00/100 soles) correspondiente a las transferencias efectuadas por el SIS durante el periodo 2022; así como, el importe de S/ 163 617,00 (ciento sesenta y tres mil seiscientos diecisiete con 00/100 soles) proveniente del saldo de balance del periodo 2021 de las transferencias del SIS. En tal sentido, la Entidad contó con un Presupuesto Institucional Modificado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias ascendente a S/ 5 756 443,00 (cinco millones setecientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y tres con 00/100 soles), constituido únicamente por las transferencias realizadas por el SIS, cuyo fin debió estar destinado a garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Asimismo, es preciso señalar que en las mencionadas resoluciones jefaturales establecieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos no podrán ser destinados, bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son autorizados; lo cual es concordante con el principio de especialidad cualitativa, estipulado en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto, que menciona: *"(...) que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidad Pública deben destinarse, exclusivamente a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los presupuestos del Sector Público."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

No obstante, se evidencia que Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad, Vilma Barrientos

[7] Los saldos de balance, son recursos financieros proveniente de fuente de financiamiento distinta a Recursos Ordinarios, que no hayan sido utilizados al 31 de diciembre del año fiscal, según lo establecido en el articulo 50° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y encargada de la Unidad de Presupuesto, Unchag Liwa Ng Cutipa , encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y jefa de la Unidad de Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto; quienes habrían participado en la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022 para fines distintos a los autorizados, y que no se encuentran comprendidos en los numerales 5.2, 6.3 y en el anexo n.° 1 de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[8]; así como, en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[9], por el monto de S/ 88 909,50; el mismo que está sujeto a una deducción financiera[10], ello en cumplimiento a las mencionadas directivas, que establecen que no se admitirán aquellos gastos cuyos conceptos no se encuentren previstos en el anexo n. ° 01 de las directivas antes señalada y que no cumplen los fines de las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

Cabe señalar que la ejecución de los fondos transferidos debieron ceñirse estrictamente a la finalidad de las transferencias; siendo destinados para el financiamiento de las prestaciones brindadas a los asegurados del SIS en mérito a los convenios y actas de compromisos suscritos; sin embargo, se destinaron fondos para la contratación del servicio de instalación de internet, adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, compra de pasajes aéreos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS, que no se ajustan a las precisiones establecidas por la Directiva del SIS; los mismos que se detallan a continuación:

a) Clasificador de gasto – 2.3.1 5.1 2 Papelería general, útiles y materiales de oficina

Comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022, por el importe de S/ 2627,68

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[11], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(…)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(…)*
TOTAL				***(…)***

(…)"

[8] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2022.
[9] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2021/SIS de 21 de junio de 2022.
[10] Una deducción es el importe que reduce el monto del marco presupuestal del mecanismo Per Cápita de una Unidad Ejecutora, calculado para un año fiscal, en el marco de lo establecido en los procesos de monitoreo y supervisión, según lo establecido en el numeral 5.2.3 de Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.
[11] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 1653 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para Konica Minolta Cod. Ref. TN 118 negro, tóner de impresión para kyosera Cod. Ref. TK1175 negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[12]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[13]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[14].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[15], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001572 de 16 de mayo de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[16], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 837-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 19 de mayo de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[17], en cumplimiento de sus funciones[18], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

12 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

13 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

14 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

15 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

16 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

17 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

18 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA

de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, por el importe total de S/ 346.78, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 0023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
1625	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1624	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1623	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
Total				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001623 aprobada el 16 de mayo de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 3922 de 19 de mayo de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[19]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2713 de 19 de mayo de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones[20]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000165 de 27 de mayo de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para Konica Minolta Cod. Ref. TN 118 negro, tóner de impresión para kyosera Cod. Ref. TK1175 negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2627,68 (dos mil seiscientos veintisiete con 68/100 soles). Posteriormente, el 8 de junio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n° 2513 de 20 de junio de 2022, por el importe total de S/ 2627,68 (dos mil seiscientos veintisiete con 68/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

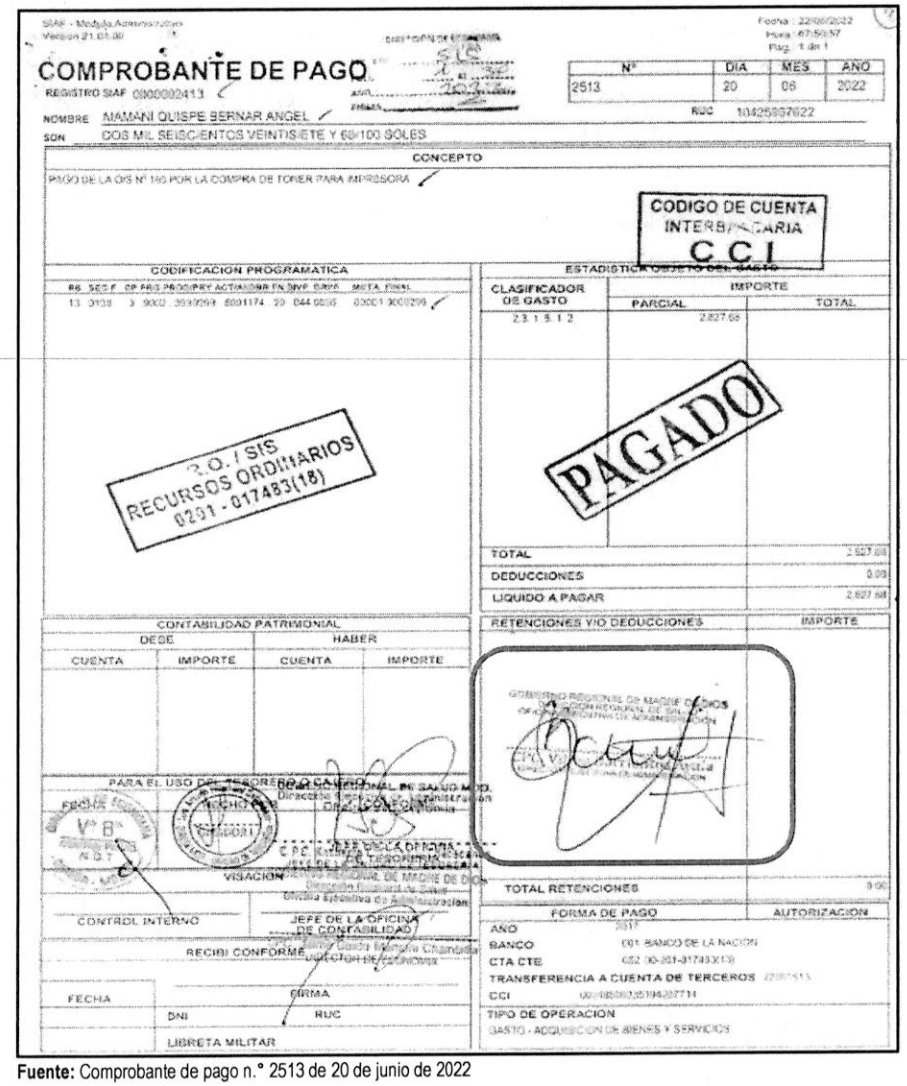
Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

19 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de mayo de 2022, folios 780 y 781.

20 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 19 de mayo de 2022, folios 320 y 321.

Imagen n.° 1
Comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, habría tramitado la adquisición de materiales de oficina; así como, habría tramitado la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y habría suscrito el comprobante de pago n.° 2513 de 20 de junio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto habría otorgado la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, habría aprobado la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2627,68 (dos mil seiscientos veintisiete con 68/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

650

Comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022, por el importe de S/ 4914,26

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[21], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
TOTAL				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01195 de 18 de abril de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de nota autoadhesiva 2 7/8 in X 2 7/8 in aprox. X 500 hojas colores, bolígrafo (lapicero) de tinta seca punta fina color azul, clip mariposa de metal 45 mm x 50 y grapa 26/6 X 1000, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[22]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[23]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[24].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001568 de

[21] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
[22] Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.
[23] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.
[24] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

16 de mayo de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[25], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 837-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 19 de mayo de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[26], en cumplimiento de sus funciones[27], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, por el importe total de S/ 346.78, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 0023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
1625	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1624	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
1623	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
Total				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001625 aprobada el 16 de mayo de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 3922 de 19 de mayo de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[28]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2713 de 19 de mayo de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones[29].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

25 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

26 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

27 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

28 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de mayo de 2022, folios 780 y 781.

29 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 19 de mayo de 2022, folios 320 y 321.

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000167 de 27 de mayo de 2022, con la descripción *"bolígrafo (lapicero) de tinta seca punta fina color azul, clip mariposa de metal 45 MM X 50, grapa 26/6 X 1000 y nota autoadhesiva 2 7/8 in X 2 7/8 in aprox. X 500 hojas de colores"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 5460,29 (cinco mil cuatrocientos sesenta con 29/100 soles).

Posteriormente, el 14 de junio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe (e) de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de tres (3) días de retraso en la entrega del bien [30]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022, por el importe total de S/ 4914,29 (cuatro mil novecientos catorce con 29/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[30] Por consiguiente, se emitió el comprobante de pago n.° 2520 de 20 de junio de 2022, por el importe S/ 546,03 (quinientos cuarenta y seis con 03/100 soles)[30], con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Imagen n.° 2
Comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 2519 de 20 de junio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4914,29 (cuatro mil novecientos catorce con 29/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022, por el importe de S/ 2256,50

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[31], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
TOTAL				***(...)***

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01655 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para HP Cod. Ref. 58A CF258A negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[32]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[33]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[34].

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[35], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases

---

31 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

32 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

33 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

34 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

35 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001761 de 26 de mayo de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[36], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 937-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 21 de mayo de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[37], en cumplimiento de sus funciones[38], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 0023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
1828	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*
Total				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001828 aprobada el 26 de mayo de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 4235 de 27 de mayo de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[39]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3051 de 30 de mayo de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[40]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

36 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

37 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

38 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

39 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 27 de mayo de 2022, folios 18 y 19.

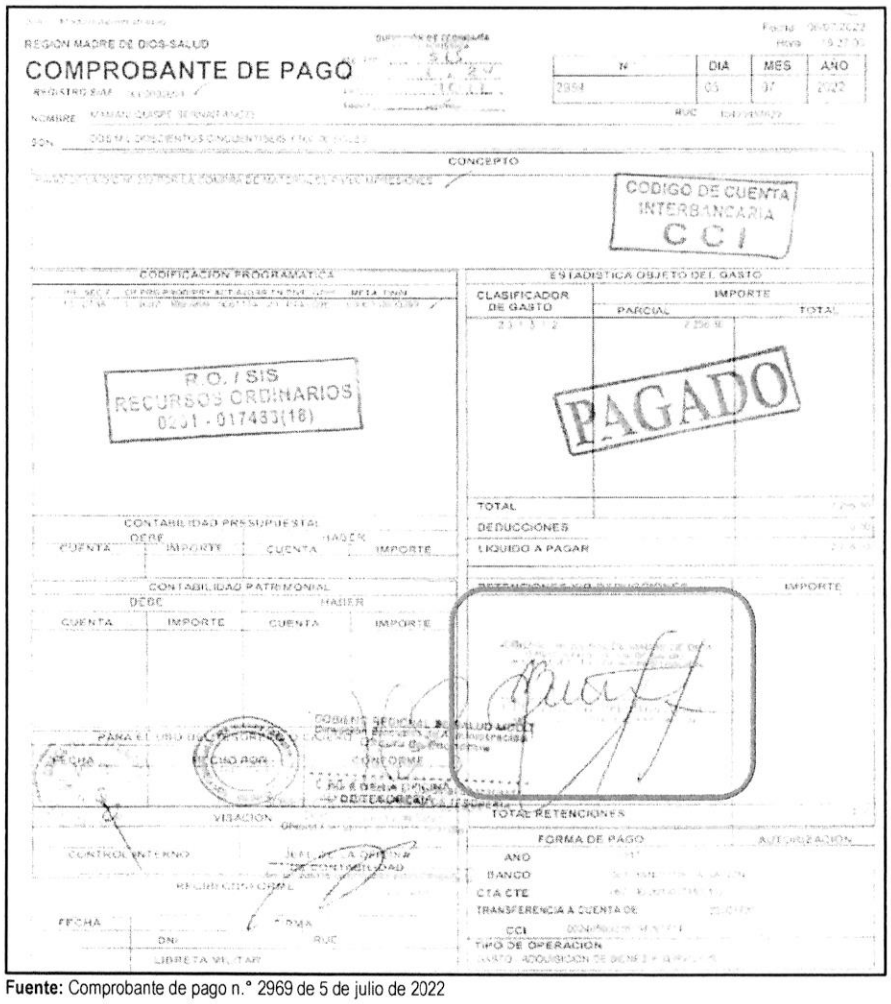
40 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 30 de mayo de 2022, folios 360 y 361.

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000232 de 10 de junio de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 58A CF258A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2256,50 (dos mil doscientos cincuenta y seis con 50/100 soles).

Posteriormente, el 23 de junio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 2256,50 (dos mil doscientos cincuenta y seis con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
Comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2256,50 (dos mil doscientos cincuenta y seis con 50/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022, por el importe de S/ 12 840,00

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[41], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
TOTAL				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director Ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01653 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para Xerox Cod. Ref. 106R03621 negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[42]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

41 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

42 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[43]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[44].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002129 de 16 de junio de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[45], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1211-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 21 de junio de 2022, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[46], en cumplimiento de sus funciones[47], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM):

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0000002189	0138	13 Donaciones y Transferencias	2.3.1.5.1.2	12,840.00
Total				12,840.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002189 aprobada el 21 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

43 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.
44 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.
45 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.
46 Encargada mediante memorando n.° 017-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 20 de junio de 2020, periodo del 21 al 24 de junio de 2022.
47 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5052 de 21 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[48]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4032 de 21 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[49]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000292 de 22 de junio de 2022, con la descripción *"Tóner de impresión para xerox Cod. Ref 106r03621 negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 12 840,00 (doce mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles),

Posteriormente, el 7 de julio de 2022, directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 12 840,00 (doce mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

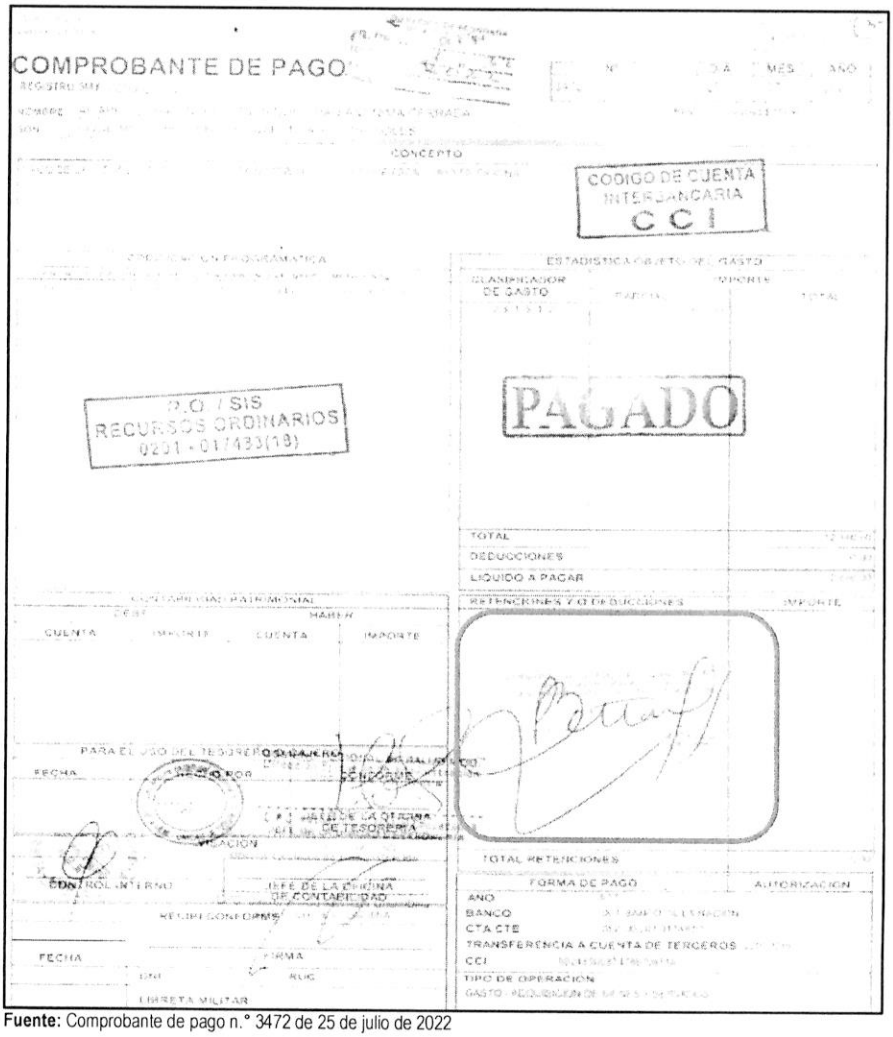
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

660

[48] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 21 de junio de 2022, folios 114 y 115.
[49] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 21 de junio de 2022, folios 474 y 475.

005299

Imagen n.° 4
Comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022; también, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, igualmente, en su condición de jefa de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 12 840,00 (doce mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.os 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022, por el importe de S/ 3839,21

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de Salud de las Personas[50], solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[51], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 002410 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de tóner de impresión para konika minolta COD. REF. TN 118 negro y tóner de impresión para HP COD. REF. 78A CE278A negro; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF– V.02[52]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[53] la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[54]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

50 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

51 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

52 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

53 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.

54 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.

Adquisiciones[55].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[56], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002349 de 28 de junio de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[57], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1300-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 30 de junio de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[58], en cumplimiento de sus funciones[59], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02420	010	13 Donaciones y Transferencias	2.3.1.5.1.2	(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002420 aprobada el 28 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.15.12 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

55 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

56 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

57 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

58 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

59 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5339 de 30 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [60]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4321 de 30 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"* [61]

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n.°s 0000364 y 000366 ambas de 6 de julio de 2022, con la descripción *"Tóner de impresión para konika minolta Cod. Ref. TN 118 negro y tóner de impresión para HP Cod. Ref. 78A CE278A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 3839,21 (tres mil ochocientos treinta y nueve con 21/100 soles).

Posteriormente, el 19 y 22 de julio de 2022, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitieron los comprobantes de pago n.°s 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 3839,21 (tres mil ochocientos treinta y nueve con 21/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 3
Comprobante de pago n.os 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000364	6/6/2022	Tóner de impresión para HP Cod. Ref. 78A CE278A negro	3424	22/7/2022	2169,31
2	0000366	6/6/2022	Tóner de impresión para konika minolta Cod. Ref. TN 118 negro	3797	5/8/2022	1669,90
Total						**3839,21**

Fuente: Comprobante de pago n.°s 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso indicar, que los comprobantes de pago descritos en el cuadro precedente, fueron suscritos, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

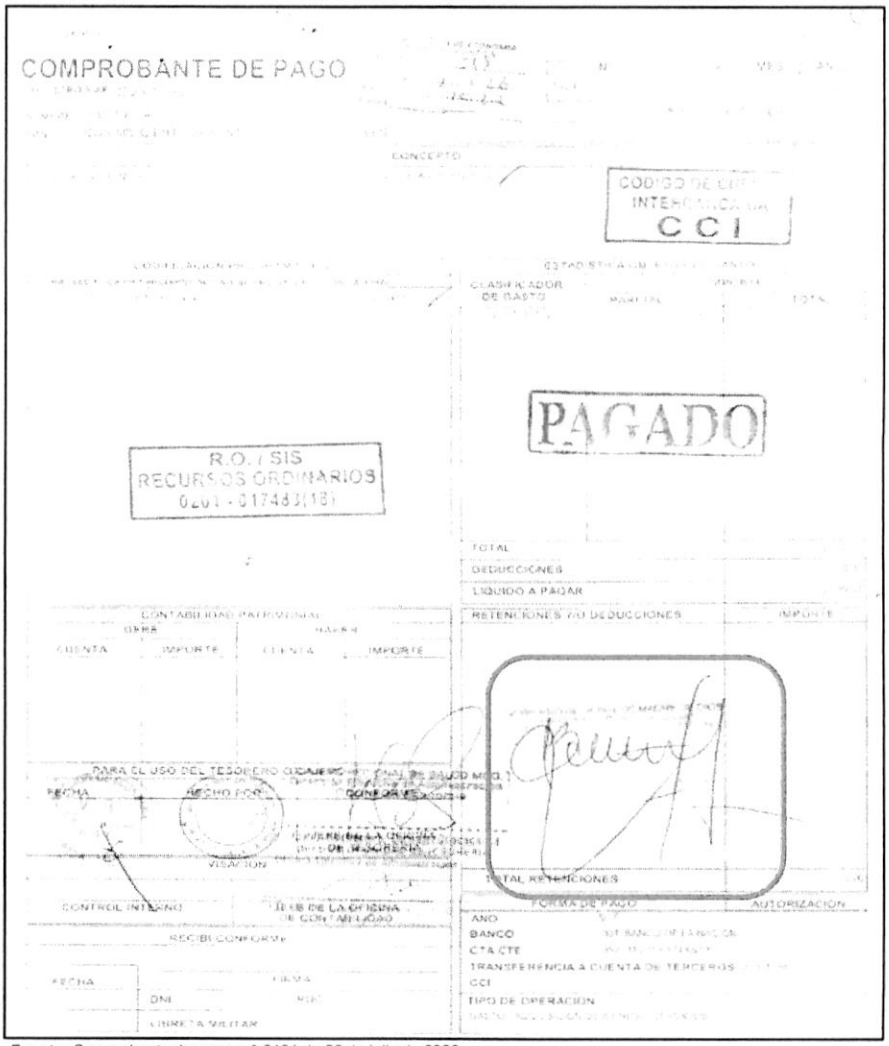
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

(Ver imágenes en la siguiente página)

60 Conforme el cuaderno de *"Registro (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 30 de junio de 2022, folios 148 y 149.
61 Conforme el cuaderno de *"Registro de documentos recibidos 2022"* de la Oficina de logística registrado el 30 de junio de 2022, folios 508 y 509.

Imagen n.° 5
Comprobante de pago n.° 3424 de 22 de julio de 2022

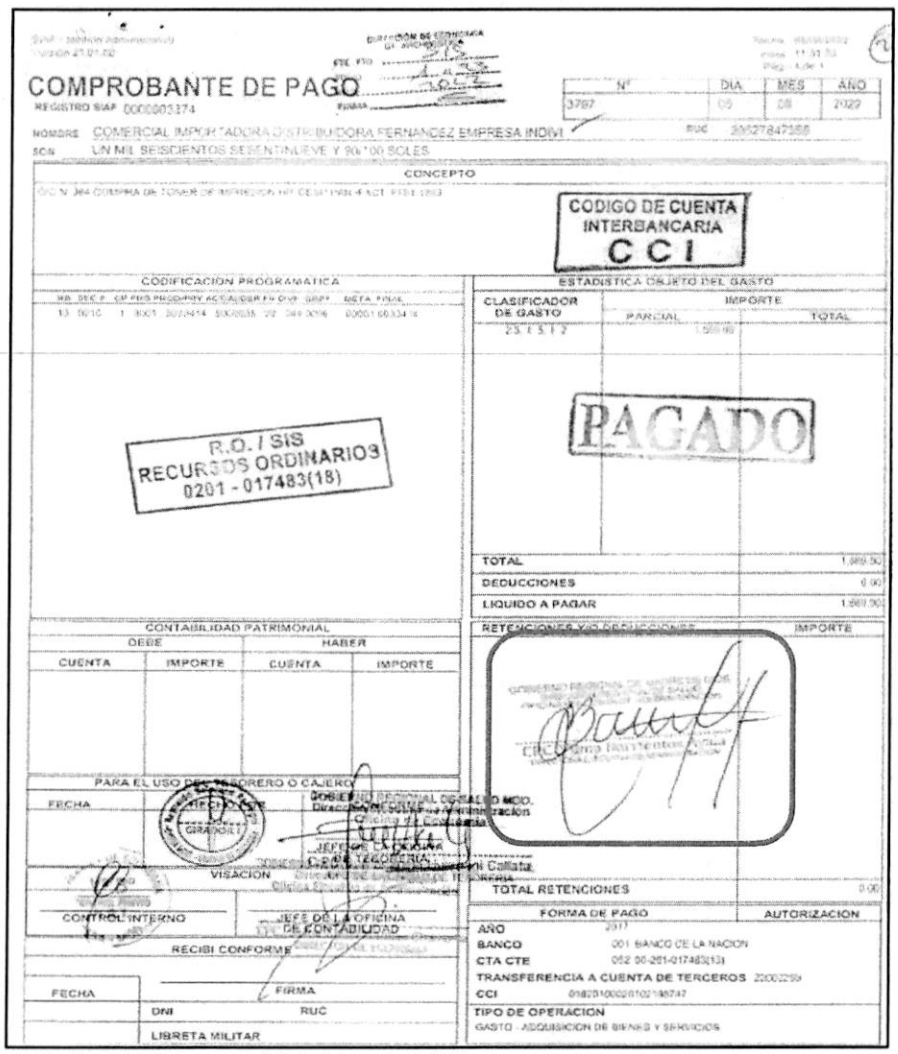


Fuente: Comprobante de pago n.° 3424 de 22 de julio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Imagen n.° 6
Comprobante de pago n.° 3797 de 5 de agosto de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3797 de 5 de agosto de 2022

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió los comprobantes de pago n.°s 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022, respectivamente; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3839,21 (tres mil ochocientos treinta y nueve con 21/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022, por el importe de S/ 3801,96

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[62], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 02408 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición papel bond 75 G tamaño A4, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[63]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[64]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[65].

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[66], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación

---

62 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

63 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

64 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.

65 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

66 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a útiles de escritorio, papeles y cartones

de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002253 de 22 de junio de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[67], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1253-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 23 de junio de 2022, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[68], en cumplimiento de sus funciones[69], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
2336	010	13 Donaciones y Transferencias	2.3.1.5.1.2	(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002336 aprobada el 23 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[70], mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, y pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5199 de 23 de junio de 2022, indicando lo siguiente: "trámite correspondiente"[71]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4183 de 27 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "Atención"[72]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

67 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

68 Encargada mediante memorando n.° 017-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 20 de junio de 2020, periodo del 21 al 24 de junio de 2022.

69 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

70 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

71 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 23 de junio de 2022, folios 132 y 133.

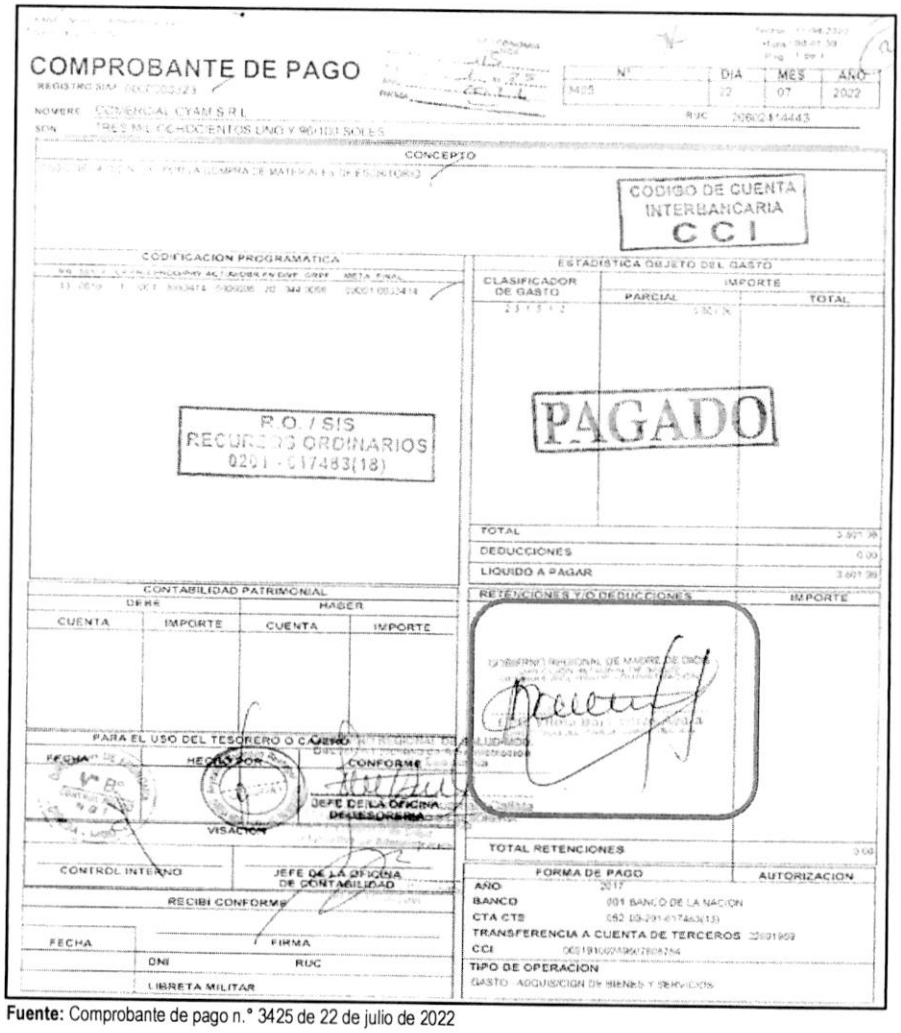
72 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de junio de 2022, folios 490 y 491.

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000351 de 4 de julio de 2022, con la descripción *"papel bond 75 G tamaño A4"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 3801,96 (tres mil ochocientos uno con 96/100 soles).

Posteriormente, el 15 de julio de 2022, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 3801,96 (tres mil ochocientos uno con 96/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 7
Comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

005308

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la solicitud de adquisición de materiales de oficina; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022; también, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, igualmente, en su condición de jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3801,96 (tres mil ochocientos uno con 96/100 soles), pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022, por el importe de S/ 8135,00

Mediante oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 19 de abril de 2022, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas[73], solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[74], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y transferencias

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
023 (2022)	*138*	*23. 15. 12*	*Papelería en General*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 01655 de 12 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de CD grabable de 700 MB, clip de metal de 30 mm x 100, cuaderno de cargo empastado tamaño A5 x 200 hojas, Disco DVD - RW DE 4.7 GB, folder manila tamaño A4, lápiz negro grado 2B, libro de acta cuadriculado x 200 folios, Memoria portátil USB de 16 GB, numerador automático de metal de 6 dígitos, pabilo de algodón n.° 12 x 1 kg, papel bond 75 g tamaño A4 de colores varios, plumón resaltador punta gruesa biselada color amarillo, porta clips acrílico, porta clips acrílico con imán, tinta para tampón x 40 ml color azul, y tóner de impresión para HP Cod. Ref. W1103AD negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, y autorizado por el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

670

[73] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

[74] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[75]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 2905 de 19 de abril de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[76]; quien a su vez, mediante registro n.° 1756 de 20 de abril de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[77].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002301 de 27 de junio de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[78], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1292-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 30 de junio de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[79], en cumplimiento de sus funciones[80], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02396	0138	13 Donaciones y Transferencias	2.3.1.5.1.2	8,135.00

(...)."

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

75 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

76 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 19 de abril de 2022, folios 660 y 661.

77 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de abril de 2022, folios 208 y 209.

78 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

79 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

80 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002396 aprobada el 28 de junio de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5346 de 30 de junio de 2022, indicando lo siguiente*: "trámite correspondiente"* [81]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4313 de 30 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"* [82]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000380 de 11 de julio de 2022, con la descripción *"CD grabable de 700 MB, clip de metal de 30 mm x 100, cuaderno de cargo empastado tamaño A5 x 200 hojas, Disco DVD - RW DE 4.7 GB, folder manila tamaño A4, lápiz negro grado 2B, libro de acta cuadriculado x 200 folios, Memoria portátil USB de 16 GB, numerador automático de metal de 6 dígitos, pabilo de algodón n.° 12 x 1 kg, papel bond 75 g tamaño A4 de colores varios, plumón resaltador punta gruesa biselada color amarillo, porta clips acrílico, porta clips acrílico con imán, tinta para tampón x 40 ml color azul, y tóner de impresión para HP Cod. Ref. W1103AD negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 8135,00 (ocho mil ciento treinta y cinco con 00/100 soles).

Posteriormente, el 26 de julio de 2022, la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 8135,00 (ocho mil ciento treinta y cinco con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

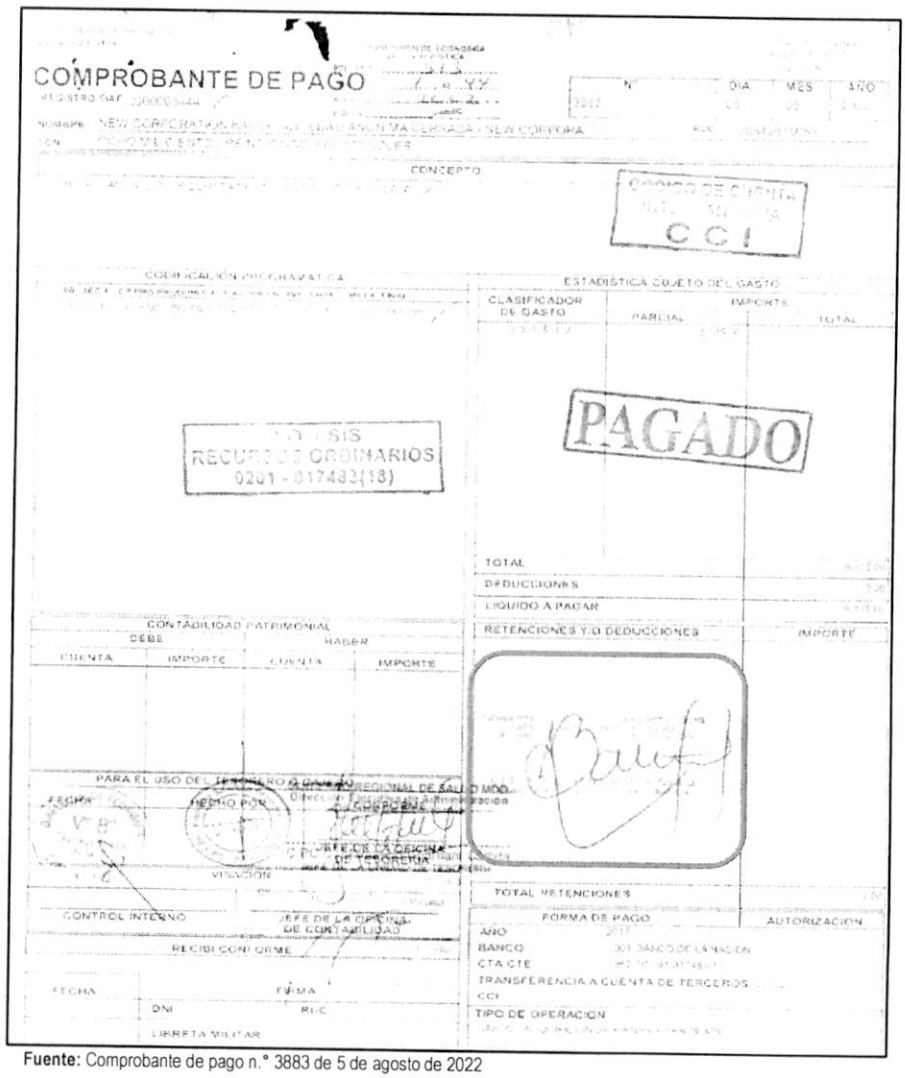
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

81 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 30 de junio de 2022, folios 148 y 149.
82 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 30 de junio de 2022, folios 506 y 507.

Imagen n.° 8
Comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina, así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 8135,00 (ocho mil ciento treinta y cinco con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 5017 de 15 de septiembre 2022 por el importe de S/ 1413,64

Mediante oficio n.° 1878-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT recepcionado el 2 de agosto de 2022 la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[83], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 1001 Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	ESPECÍFICA	PRODUCTO	DENOMINACIÓN	TOTAL
121	23. 15. 12	NIÑOS Y NIÑAS CON CRED COMPLETO PARA SU EDAD	PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA	(...)

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 03172 de 27 de julio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de corrector líquido tipo lapicero y lápiz negro grado 2B, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[84]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6530 de 2 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: "*Trámite correspondiente*"[85]; quien a su vez, mediante registro n.° 5420 de 2 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[86].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[87], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación

83 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
84 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.
85 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de agosto de 2022, folios 288 y 289.
86 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 2 de agosto de 2022, folios 636 y 637.
87 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a útiles de escritorio, papeles y cartones

de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003210 de 18 de agosto de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[88], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1978-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 22 de agosto de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[89], en cumplimiento de sus funciones[90], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
03295	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.1.2*	*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003295 aprobada el 19 de agosto de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[91], mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7219 de 22 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[92]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6046 de 22 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[93] En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000589 de 5 de setiembre de 2022, con la descripción

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

88 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

89 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

90 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

91 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

92 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 22 de agosto de 2022, folios 370 y 371.

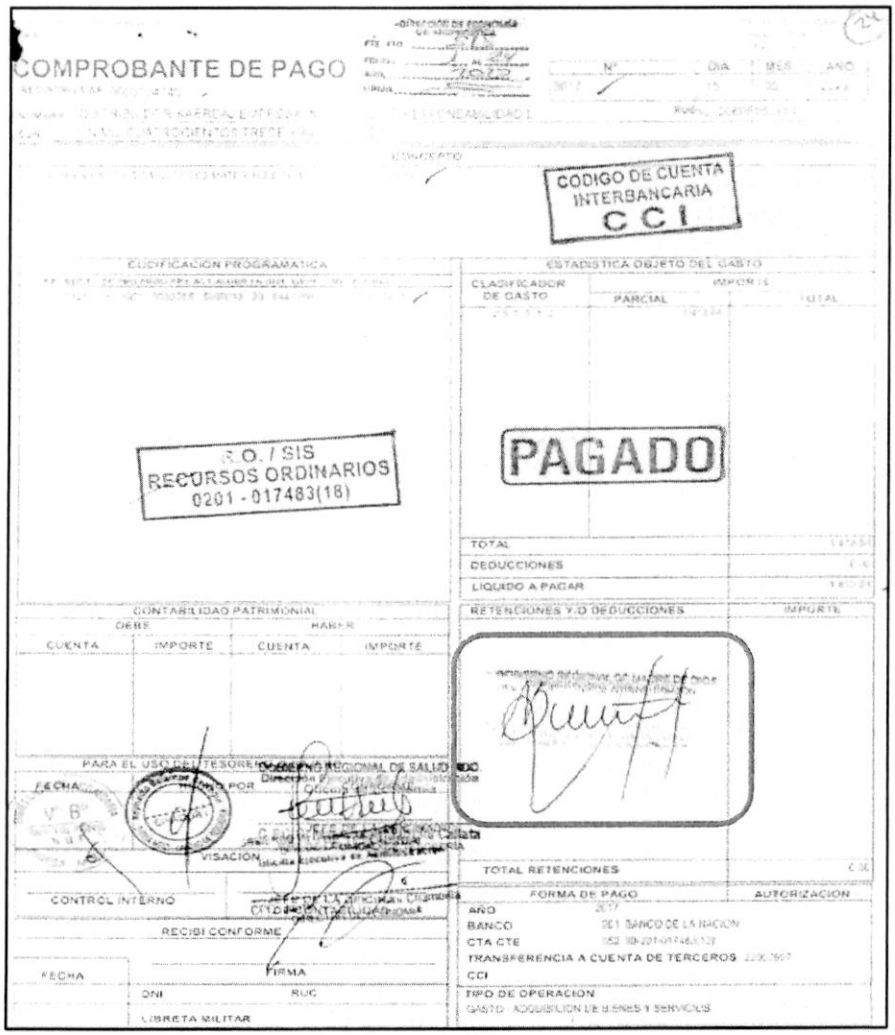
93 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 22 de agosto de 2022, folios 710 y 711.

"corrector liquido tipo lapicero y lápiz negro grado 2B", con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 1413,64 (mil cuatrocientos trece con 64/100 soles).

Posteriormente, el 13 de setiembre de 2022, la coordinadora de etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 1413,64 (mil cuatrocientos trece con 64/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 9
Comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y la certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5017 de 15 de setiembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1413,64 (mil cuatrocientos trece con 64/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 5094 de 21 de septiembre de 2022 por el importe de S/ 2123,58

Mediante oficio n.° 1878-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT recepcionado el 2 de agosto de 2022 la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[94], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 1001 Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*23. 15. 12*	*NIÑOS Y NIÑAS CON CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y MATERIALES DE OFICINA*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 03173 de 27 de julio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de tóner de impresión para HP Cod. Ref. 48A CF248A negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[95]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[94] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

[95] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural N.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6530 de 2 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[96]; quien a su vez, mediante registro n.° 5420 de 2 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[97].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[98], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003210 de 18 de agosto de 2022; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[99], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 1978-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 22 de agosto de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[100], en cumplimiento de sus funciones[101], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
03295	0121	13 Donaciones y Transferencias	2.3.1.5.1.2	(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003295 aprobada el 19 de agosto de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

96 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de agosto de 2022, folios 288 y 289.
97 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 2 de agosto de 2022, folios 636 y 637.
98 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.
99 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.
100 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.
101 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7219 de 22 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[102]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6046 de 22 de agosto de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[103]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000588 de 5 de setiembre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 48A CF248A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2123,58 (dos mil ciento veintitrés con 58/100 soles).

Posteriormente, el 19 de setiembre de 2022, la coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n° 5094 de 21 de setiembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 2123,58 (dos mil ciento veintitrés con 58/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

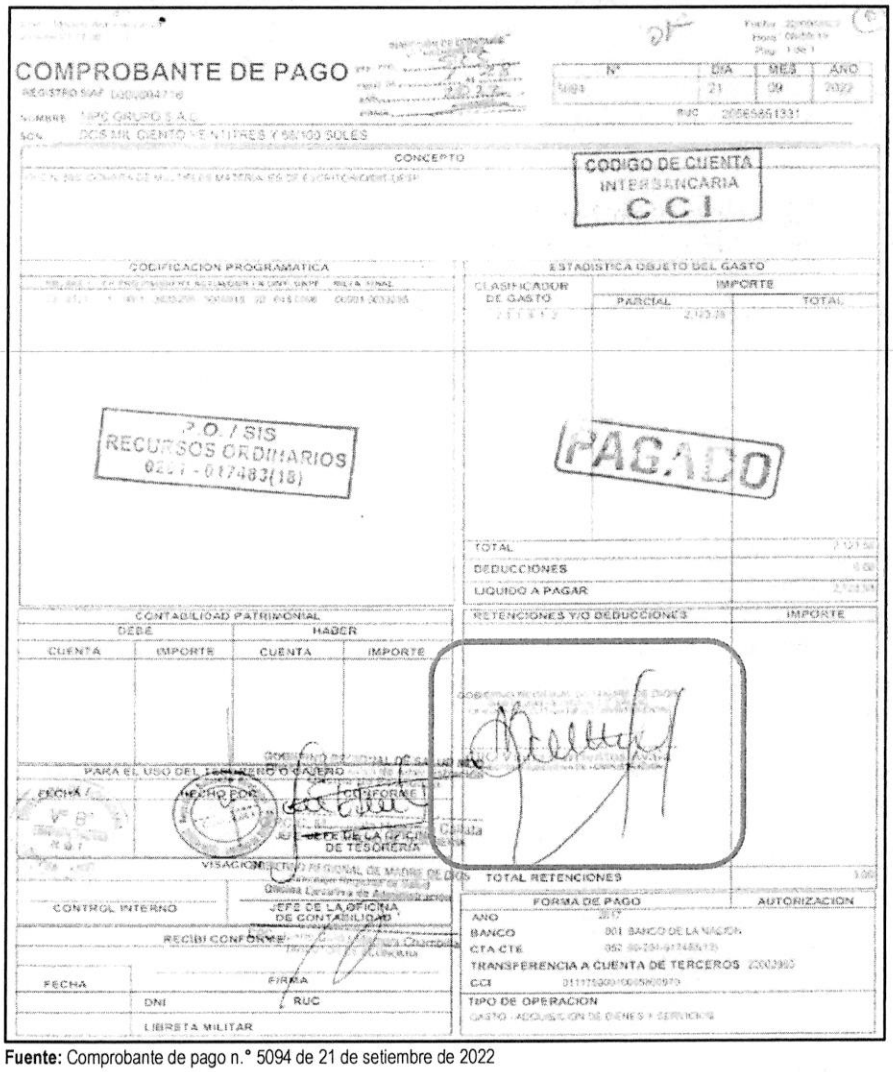
CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[102] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 22 de agosto de 2022, folios 370 y 371.

[103] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 22 de agosto de 2022, folios 710 y 711.

Imagen n.° 10
Comprobante de pago n.° 5094 de 21 de setiembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 5094 de 21 de setiembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5094 de 21 de setiembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2123,58 (dos mil ciento veintitrés con 58/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

680

Comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre 2022 por el importe de S/ 415,24

Mediante oficio n.° 2100-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/NIÑO-DIT recepcionado el 25 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[104], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*N° TRANSFERENCIA*	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*023 (2022)*	*23. 15. 12*	*Niños y niñas con CRED Completo según edad*	*Papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
	(...)				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 03517 de 22 de agosto de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de cuaderno espiral rayado tamaño carta, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[105]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 7386 de 25 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[106]; quien a su vez, mediante registro n.° 6198 de 26 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[107].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[104] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
[105] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural N.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.
[106] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de agosto de 2022, folios 390 y 391.
[107] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 26 de agosto de 2022, folios 728 y 729.

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[108], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003414 de 12 de setiembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto[109], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2181-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 14 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[110], en cumplimiento de sus funciones[111], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3504	*0116*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3504	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3503	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
	(...)			

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003504 aprobada el 13 de setiembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

108 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a: Útiles de escritorio, papeles y cartones.

109 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

110 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

111 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 8097 de 14 de setiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[112]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6776 de 15 de setiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Continuar con trámite"*[113]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000697 de 5 de octubre de 2022, con la descripción *"cuaderno espiral cuadriculado tamaño A4 X 200 hojas"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 415,24 (cuatrocientos quince con 24/100 soles).

Posteriormente, el 20 de octubre de 2022, la coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 415,24 (cuatrocientos quince con 24/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

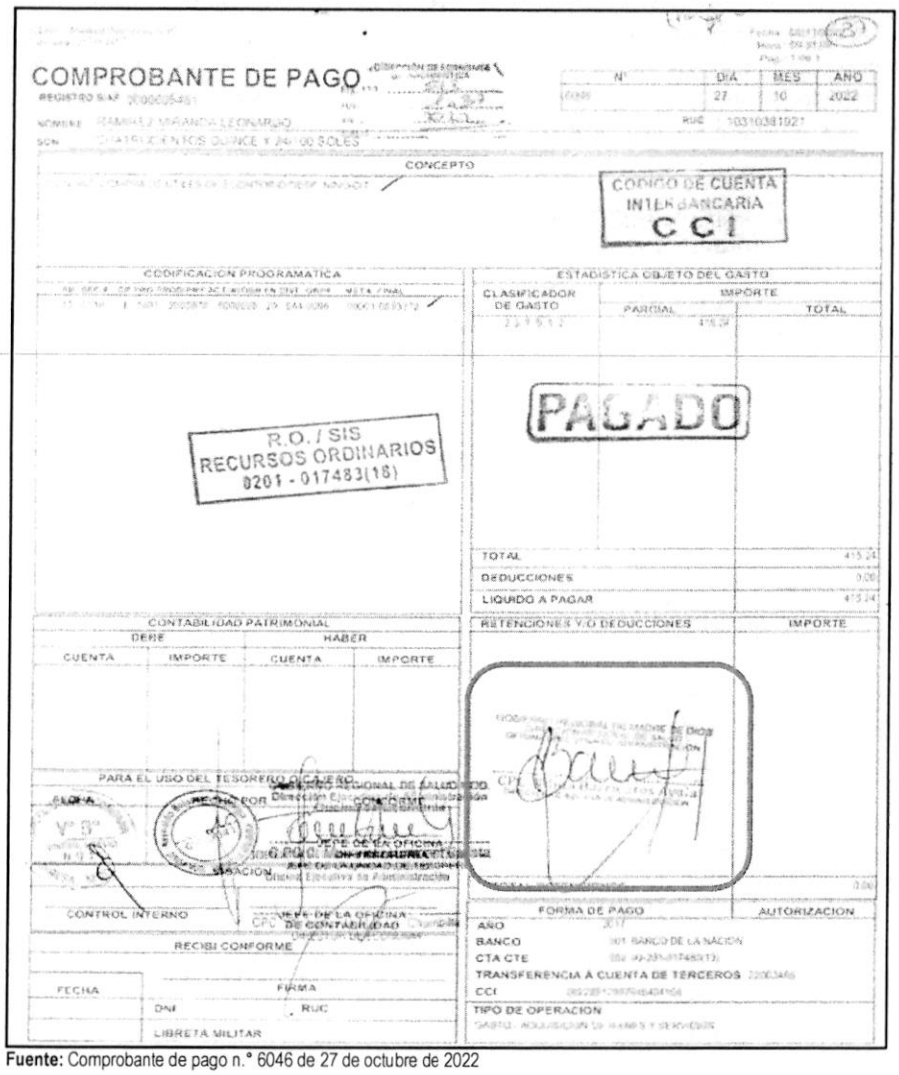
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[112] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de septiembre de 2022, folios 474 y 475.
[113] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de septiembre de 2022, folios 796 y 797.

Imagen n.° 11
Comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6046 de 27 de octubre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 415,24 (cuatrocientos quince con 24/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022, por el importe de S/ 2315,25

Mediante oficio n.° 2100-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/NIÑO-DIT recepcionado el 25 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[114], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	***N° TRANSFERENCIA***	***ESPECÍFICA***	***PRODUCTO***	***DENOMINACIÓN***	***TOTAL***
121	*023 (2022)*	*23. 15. 12*	*Niños y niñas con CRED Completo según edad*	*Papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
	(...)				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó los pedidos de compra n.°s 03171 y 03519 de 27 de julio y 22 de agosto de 2022 respectivamente, mediante el cual solicitó la adquisición de archivador plastificado de palanca lomo ancho tamaño oficio y organizador multiusos, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[115]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 7386 de 25 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[116]; quien a su vez, mediante registro n.° 6198 de 26 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[117].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[114] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
[115] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.
[116] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de agosto de 2022, folios 390 y 391.
[117] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 26 de agosto de 2022,

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[118], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003414 de 12 de setiembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto[119], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2181-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 14 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[120], en cumplimiento de sus funciones[121], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3504	*0116*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3504	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3503	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
	(...)			

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003504 aprobada el 13 de setiembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

folios 728 y 729.

118 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a: Útiles de escritorio, papeles y cartones.

119 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

120 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

121 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 8097 de 14 de setiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[122]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6776 de 15 de setiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Continuar con el trámite"*[123]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000698 de 5 de octubre de 2022, con la descripción *"archivador plastificado de palanca lomo ancho tamaño oficio y organizador multiusos"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 2315,25 (dos mil trescientos quince con 25/100 soles).

Posteriormente, el 14 de octubre de 2022, la coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 2315,25 (dos mil trescientos quince con 25/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago descrito, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[122] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de septiembre de 2022, folios 474 y 475.

[123] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de septiembre de 2022, folios 796 y 797.

Imagen n.° 12
Comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022


COMPROBANTE DE PAGO

CONCEPTO

CODIGO DE CUENTA INTERBANCARIA
C C I

CODIFICACION PROGRAMATICA

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO | IMPORTE PARCIAL | IMPORTE TOTAL

SIS
RECURSOS ORDINARIOS
0201 - 017483(15)

PAGADO

TOTAL
DEDUCCIONES
LIQUIDO A PAGAR

CONTABILIDAD PATRIMONIAL
DEBE | HABER
CUENTA | IMPORTE | CUENTA | IMPORTE

RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES | IMPORTE

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO
FECHA | RECIBI POR

TOTAL RETENCIONES

CONTROL INTERNO | JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD | FORMA DE PAGO | AUTORIZACION

RECIBI CONFORME

FECHA | FIRMA | DNI | RUC | LIBRETA MILITAR

AÑO
BANCO 001 BANCO DE LA NACION
CTA CTE
TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS
CCI
TIPO DE OPERACION
GASTO ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Fuente: Comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6165 de 2 de noviembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2315,25 (dos mil trescientos quince con 25/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobantes de pago n.°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 4023,94

Mediante oficio n.° 2100-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/NIÑO-DIT recepcionado el 25 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[124], la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*N° TRANSFERENCIA*	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*023 (2022)*	*23. 15. 12*	*Niños y niñas con CRED Completo según edad*	*Papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
	(...)				

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó los pedidos de compra n.°s 03512 y 03500 ambos de 22 de agosto 2022 respectivamente, mediante el cual solicitó, entre otros, la adquisición de tóner de impresión para Konica Minolta Cod. Ref. TN 118 negro y tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora de Etapa de Vida Niño, y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[125]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2. de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la estrategia de Etapa de Vida Niño; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 7386 de 25 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[126]; quien a su vez, mediante registro n.° 6198 de 26 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente:

---

124 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

125 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF–V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 22 de junio de 2022.

126 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 25 de agosto de 2022, folios 390 y 391.

"Atención"[127].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[128], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003424 de 12 de setiembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto[129], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2181-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 14 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[130], en cumplimiento de sus funciones[131], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3504	*0116*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3504	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
3503	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
	(...)			

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003503 aprobada el 13 de setiembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de Certificación de Crédito Presupuestal de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

690

127 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 26 de agosto de 2022, folios 728 y 729.

128 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

129 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

130 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

131 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 8097 de 14 de setiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[132]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6776 de 15 de setiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"continuar con el trámite"*[133]

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n °s 0000688 y 0000689 ambas 4 de octubre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro y tóner de impresión para Konika Monolta cod. Ref. TN 118 negro"*, respectivamente, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 4023,94 (cuatro mil veintitrés con 94/100 soles).

Posteriormente, el 19 de octubre y 3 de noviembre de 2022, la Coordinadora de Etapa Vida Niño, emitió las conformidades; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago n°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022, respectivamente, por el importe total de S/ 4023,94 (cuatro mil veintitrés con 94/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2., tal como se detalla a continuación:

Cuadro n.° 4
comprobantes de pago n.°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000689	4/10/2022	Tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro	6178	2/11/2022	1263,70
2	0000688	4/10/2022	Tóner de impresión para Konika Monolta cod. Ref. TN 118 negro	6390	11/11/2022	2760,24
Total						

Fuente: Comprobantes de pago n.°s 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

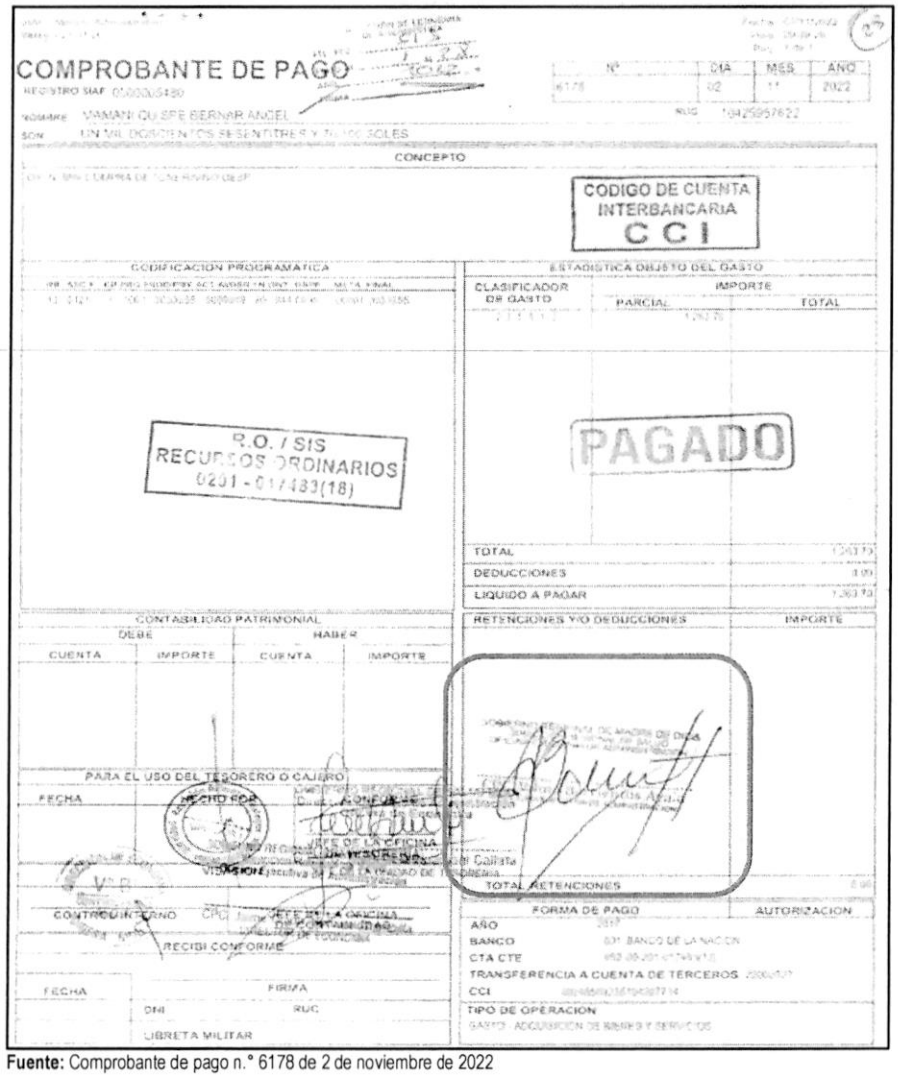
Es preciso indicar, que los comprobantes de pago descritos, fueron suscritos, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[132] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 14 de septiembre de 2022, folios 474 y 475.
[133] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 15 de septiembre de 2022, folios 796 y 797.

Imagen n.° 13
Comprobante de pago n.° 6178 de 2 de noviembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6178 de 2 de noviembre de 2022

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Imagen n.° 14
Comprobante de pago n.° 6390 de 11 de noviembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6390 de 11 de noviembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6178 y 6390 de 2 y 11 de noviembre de 2022, respectivamente; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4023,94 (cuatro mil veintitrés con 94/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 3709,73

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[134], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 002410 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE258A negro; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[135]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística[136] la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[137]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[138].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco

[134] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

[135] Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

[136] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Oficina de Logística a Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales.

[137] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.

[138] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.

de Perú Compras[139], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004434 de 10 de noviembre de 2022; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[140], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2905-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 15 de noviembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[141], en cumplimiento de sus funciones[142], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)****:*

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
4546	*0010*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
Total:				*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004546 aprobada el 11 de noviembre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10368 de 15 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[143]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8551 de

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

139 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.

140 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

141 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

142 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

143 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 740

16 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[144]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001017 de 2 de diciembre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. 85A CE285A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 3709,73 (tres mil setecientos nueve con 73/100 soles).

Posteriormente, el 15 de diciembre de 2022, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 7939 de 22 diciembre de 2022, por el importe total de S/ 3709,73 (tres mil setecientos nueve con 73/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Es preciso indicar, que el comprobante de pago fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 15
Comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

y 741.

144 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 16 de noviembre de 2022, folios 238 y 239.

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 7939 de 22 de diciembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3709,73 (tres mil setecientos nueve con 73/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 1236,32

Con oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN recepcionado el 17 de junio de 2022, la directora ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[145], la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Programa: 001 PAN
Fuente: Donaciones y transferencias
Transferencia: 023-2022

META	*ESPECÍFICA DE GASTO*	*MONTO*
010	*23. 15. 12 papelería en general, útiles y materiales de oficina*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas adjuntó el pedido de compra n.° 002410 de 17 de junio de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, tóner de impresión para HP Cod. Ref. CF217A negro; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable, y autorizado por la directora ejecutiva de Salud de las Personas.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[146]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[145] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

[146] Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional de Alimentación y Nutrición Saludable; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 4955 de 17 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[147]; quien a su vez, mediante registro n.° 3898 de 20 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[148].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[149], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004376 de 9 de noviembre de 2022; que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[150], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2904-2022- GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 15 de noviembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[151], en cumplimiento de sus funciones[152], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 023 (2022)****:*

Certificación de Crédito Presupuestario N° 4483

META SIAF	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
0010	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*(...)*
Total:			*(...)*

(...)"

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

147 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de junio de 2022, folios 102 y 103.
148 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 20 de junio de 2022, folios 458 y 459.
149 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-6, Catalogo electrónico aplicable a: Impresoras, consumibles, repuestos y accesorios de oficina.
150 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.
151 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.
152 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 10367 de 15 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[153]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8550 de 16 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[154]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000959 de 23 de noviembre de 2022, con la descripción *"tóner de impresión para HP Cod. Ref. CF217A negro"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 1348,74 (mil trescientos cuarenta y ocho con 74/100 soles).

Posteriormente, el 16 de diciembre de 2022, la coordinadora regional del Programa Presupuestal Materno Neonatal, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de dos (2) días de retraso en la entrega del bien[155]; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022, por el importe total de S/ 1236,32 (mil doscientos treinta y seis con 32/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

Es preciso indicar, que el comprobante de pago, fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en las siguientes imágenes:

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

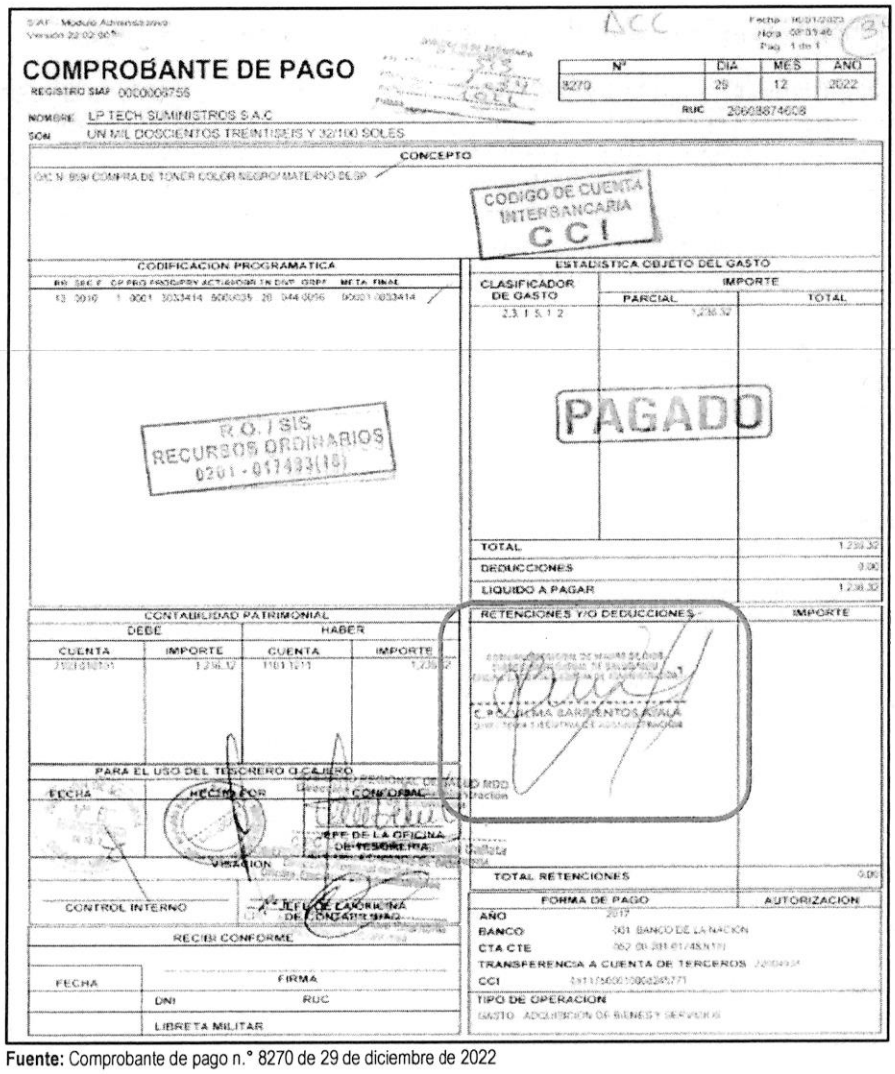
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

153 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 15 de noviembre de 2022, folios 740 y 741.

154 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 16 de noviembre de 2022, folios 238 y 239.

155 Por consiguiente, se emitió el comprobante de pago n.° 8271 de 29 de diciembre de 2022, por mora de S/ 112,42 (ciento doce con 42/100 soles con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

Imagen n.° 16
Comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022



COMPROBANTE DE PAGO
REGISTRO SIAF 0000008756
NOMBRE LP TECH SUMINISTROS S.A.C
SON UN MIL DOSCIENTOS TREINTISEIS Y 32/100 SOLES

N°	DIA	MES	AÑO
8270	29	12	2022

RUC 20608874608

CONCEPTO
O/C N 859/ COMPRA DE TONER COLOR NEGRO/ MATERNO DESP

CODIGO DE CUENTA INTERBANCARIA CCI

CODIFICACION PROGRAMATICA

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
2.3.1.5.1.2	1,236.32	

R.O. / SIS RECURSOS ORDINARIOS 0201 - 017433(18)

PAGADO

TOTAL	1,236.32
DEDUCCIONES	0.00
LIQUIDO A PAGAR	1,236.32

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

DEBE CUENTA	DEBE IMPORTE	HABER CUENTA	HABER IMPORTE
[illegible]	1,236.32	[illegible]	1,236.32

RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES — IMPORTE

C.P. VILMA BARRIENTOS AYALA

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO
FECHA — HECHO POR — CONFORME
JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA
VISACION
CONTROL INTERNO — JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD

TOTAL RETENCIONES 0.00

RECIBI CONFORME
FECHA — FIRMA
DNI — RUC
LIBRETA MILITAR

FORMA DE PAGO — AUTORIZACION
AÑO 2017
BANCO 001 BANCO DE LA NACION
CTA CTE 062 00 201 01748N19
TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS [illegible]
CCI [illegible]
TIPO DE OPERACION
GASTO ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Fuente: Comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó y suscribió la certificación de crédito presupuestario n.° 004376 de 9 de noviembre de 2022; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1236,32 (mil doscientos treinta y seis con 32/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

6-70

b) 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte y 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio

Comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022, por el importe de S/ 1169,70

Mediante el oficio n.° 1404-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-DAPYSS recepcionado el 16 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad[156] autorización, entre otros, de compra de pasajes para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, conforme se detalla a continuación:

"(...)

N°	*NOMBRES Y APELLIDOS*	*DNI*	*CARGO*	*Días*	*META*	*(...)*
	(...)					
4.	*Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa*	*43304396*	*Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público*	*04*	*Meta 138 DYT N° transf 260 (2022)*	*(...)*

(...)"

De esta manera, mediante memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[157], la adquisición de pasaje aéreo para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; quien mediante registro n.° 4931 de 16 de junio de 2022, tramitó dicho documento a la Oficina de Logística, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[158].

Asimismo, el 16 de junio de 2022, se emitió la autorización para compra de pasaje aéreo n.° 0000929; suscrito por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, y visado por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Seguidamente, la Oficina de Logística mediante registro n.° 3893 de 17 de junio de 2022, derivó el memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[159].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Posteriormente, se emitió el pedido de servicio n.° 01875 de 30 de junio de 2022 con cargo al clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles); solicitado por la, directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Sin embargo, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 1 *"Pasajes y gastos de transporte"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de

---

156 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 066-2022-GOREMAD/GR y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 198-2023-GOREMAD/GR, periodo de 28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023.

157 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

158 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 16 de junio de 2022, folios 100 y 101.

159 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 17 de junio de 2022, folios 456 y 457.

Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02[160]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de pasajes para actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, organizada por el MINSA; no obstante, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó la adquisición de pasaje aéreo y Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó la adquisición de pasaje aéreo para la actividad señalada, sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002372 de 30 de junio de 2022; el mismo, que fue suscrito por Kattia Agramonte Zea, encargada de la Unidad de Presupuesto[161], mediante la cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles).

En ese contexto, con oficio n.° 1364-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de julio de 2022, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[162] en cumplimiento a sus funciones[163], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de transferencia 0260 (2022):***

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Certificación de Crédito Presupuestario N° 2480

160 Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

161 Encargada mediante memorando n.° 018-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 4 de julio de 2022, periodo del 4 al 8 de julio de 2022.

162 Encargada mediante memorando n.° 019-2022-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 5 de julio de 2022, periodo del 5 al 7 de julio de 2022.

163 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
138	13 Donaciones y transferencias	2.3.21.21	1,169.70
Total:			1,169.70

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002480, aprobada el 5 de julio de 2022, suscrito por Kattia Agramonte Zea, encargada de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte, por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quien pese a ello otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5549 de 6 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[164]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4528 de 7 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[165]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0001351 el 7 de julio de 2022, con la descripción *"TRASLADO PERSONAL- COMISIÓN DE SERVICIO – PASAJES AÉREOS NACIONAL"*, suscrita por la encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Posteriormente, el 12 de julio de 2022, la directora de la Dirección Ejecutiva de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022, por el importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[164] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 6 de julio de 2022, folios 174 y 175.
[165] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado, folios 532 y 533.

Imagen n.° 17
Comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad, autorizó la adquisición de pasajes aéreos; además, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó y visó la autorización para compra de pasaje aéreo, así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022; también, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1169,70 (mil ciento sesenta y nueve con 70/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022, por el importe de S/ 1280,00

Mediante el oficio n.° 1404-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-DAPYSS recepcionado el 16 de junio de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad[166] autorización, entre otros, de pago de viáticos para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, conforme se detalla a continuación:

"(...)

N°	*NOMBRES Y APELLIDOS*	*DNI*	*CARGO*	*Días*	*META*	*MONTO*
	(...)					
4.	*Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa*	*43304396*	*Directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público*	*04*	*Meta 138 DYT N° transf 260 (2022)*	*S/ 1280.00*

(...)"

De esta manera, mediante memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[167], el pago de viáticos para la directora de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, con la finalidad de participar en la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; quien mediante registro n.° 4931 de 16 de junio de 2022, derivó dicho documento a la Oficina de Logística, indicando lo siguiente: "*trámite correspondiente*"[168].

Seguidamente, la Oficina de Logística mediante registro n.° 3893 de 17 de junio de 2022, derivó el memorando antes mencionado, al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[169].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002262 de 23 de junio de 2022; que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto[170], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese contexto, con oficio n.° 1335-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 1 de julio de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[171] en cumplimiento a sus funciones[172], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva

166 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 066-2022-GOREMAD/GR y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 198-2023-GOREMAD/GR, periodo de 28 de febrero de 2022 al 4 de julio de 2023.
167 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.
168 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 16 de junio de 2022, folios 100 y 101.
169 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 17 de junio de 2022, folios 456 y 457.
170 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.
171 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.
172 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.

de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02370	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.2.1.2.2*	*1,280.00*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002370, aprobada el 1 de julio de 2022, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02[173].

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es la *"I Jornada de Experiencias Internacionales y Nacionales de Redes Integradas de Salud – RIS de la teoría de la Implementación, Perú"*, organizada por el MINSA; no obstante, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó la asignación de viáticos y Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad autorizó la asignación de viáticos para la actividad señalada; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Asimismo, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y

---

"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

173 Denominada "Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

Presupuesto y Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, otorgó y aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, quienes pese a ello otorgaron y aprobaron la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5428 de 1 de julio de 2022, indicando lo siguiente: "*trámite correspondiente*"[174]; quien mediante registro n.° 4381 de 1 de julio de 2022, derivó dicho documento al Área de programación y negociación, indicando lo siguiente: "*Atención*"[175]

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 00693 impreso el 4 de julio de 2022, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos por el importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe (e) de la Oficina de Logística y Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022 por un importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

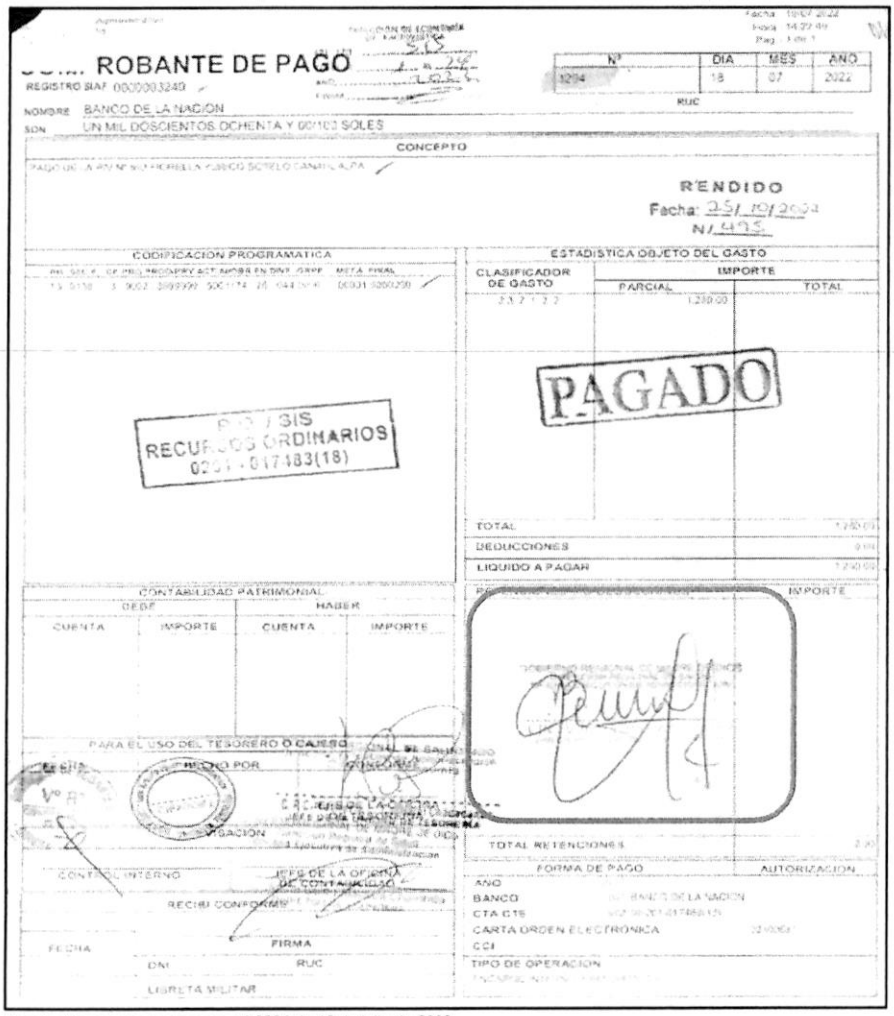
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[174] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 1 de julio de 2022, folios 158 y 159.
[175] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 1 de julio de 2022, folios 514 y 515

Imagen n.° 18
Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Jorge Luis Asencios Rivera, director regional de la Entidad, autorizó el pago de viáticos para la actividad señalada; además, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la autorización de pago de viáticos; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió la planilla de viáticos n.° 00693 impreso el 4 de julio de 2022 y el Comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1280,00 (mil doscientos ochenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

c) Clasificador de gasto - 2.3.2 2.2 3 Servicio de Internet

Comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022, por el importe de S/ 18 990, 00[176]

Mediante oficio n.°1246-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP recepcionado el 1 de junio de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[177], la contratación de servicio de internet en los puntos de digitación, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencia

N° TRANSF	*META*	*ESPECÍFICA*	*DENOMINACIÓN DE ESPECÍFICA*	*TOTAL*
03 (2022)	*138*	*23. 22.23*	*Servicio de Internet*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó el pedido de servicio n.° 01471 de 31 de mayo de 2022, mediante el cual solicitó la contratación de servicio de internet – ruta Tahuamanu; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3; el respectivo pedido de servicio fue solicitado por la directora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público y autorizado por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Seguidamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 4345 de 1 de junio de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[178]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3228 de 3 de junio de 2022, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[179].

En ese sentido, la Unidad de adquisiciones realizó el estudio de mercado[180], adjuntando cinco (5) solicitudes de cotizaciones todas de 27 de junio de 2022, en el cual se detalló el kit completo de instalación de internet el incluía el servicio de instalación completa de internet, conforme se detalla a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

176 El comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 22 410,00 (veintidós mil cuatrocientos diez con 00/100 soles), corresponde al pago del kit completo de instalación por el importe de S/ 18 990, 00 (dieciocho mil novecientos noventa con 00/100 soles) y el pago de renta mensual correspondiente a los meses de agosto y septiembre por el importe de S/ 3420,00 (tres mil cuatrocientos veinte con 00/100 soles); es preciso señalar que la Comisión Auditora observó como gasto destinado para fines distintos solo el importe de S/ 18 990, 00 que corresponde al pago del kit completo de instalación, debido a que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 001-2021-SIS/GNF-V02.

177 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

178 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 1 de junio de 2022, folios 32 y 33.

179 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 3 de junio de 2022, folios 382 y 383.

180 Según Directiva n.° 001-2019-GOREMAAD-DIRESA/OEPP, aprobada mediante Resolución Directoral Regional n.° 426-2019GOREMAD/DIRESA-MDD-DG de 10 de junio de 2019, que señala lo siguiente:
"7.1.2.1 Solicitudes de cotización:
El Jefe de Área d Adquisiciones (analista de compras directa) de la Oficina de Logística realizará el estudio de mercado buscando potenciales proveedores del rubro a contratar (...)"

"(...)

CANT.	*DESCRIPCIÓN*	*P. UNITARIO*	*TOTAL*
1	***KIT COMPLETO INSTALACIÓN DE INTERNET RURAL:*** • *02 ROUTER B612 MARCA HUAWEI* • *CABLE COAXIAL RG 6 15 METROS* • *04 CABLES DE RED PARA 4 PC* • *ANTENA EXTERNA YAGI O TIPO PANEL* • *TUBO GALVANIZADO PARA COLOCAR ANTENA* • *CONECTORES* • *CINTAS DE AISLAMIENTO Y CINTILLO DE AMARRE* • ***SERVICIOS DE INSTALACIÓN COMPLETA DE INTERNET LINEA COOPORATIVA INCLUYE PASAJES Y VIÁTICOS***	*(...)*	*(...)*

(...)."

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 .2 3 *"Servicio de internet"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.2 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 6.3.1 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para el servicio de internet para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto financia el servicio de internet mas no contempla el financiamiento **para el servicio de instalación** del mismo; no obstante, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió el certificado de crédito presupuestario n.° 002844 de 25 de julio de 2022; el mismo, que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[181], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese contexto, mediante oficio n.° 1667-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP. de 26 de julio de 2022, suscrito por Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[182]; en cumplimiento a sus funciones[183], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso,

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

181 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

182 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

183 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

680

otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02921	*0138*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.2.2.2.3*	*(...)*

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002921 aprobada el 26 de julio de 2022, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 2.2 3 Servicio de Internet; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02[184], quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 6365 de 26 de julio de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[185]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5259 de 27 de julio de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[186]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.º 0001579 de 1 de agosto de 2022, con la descripción *"(...) KIT COMPLETO DE INSTALACIÓN DE INTERNET"*, por el importe de S/ 27 540,00 (veintisiete mil quinientos cuarenta con 00/100 soles)[187].

Posteriormente, el 9 de septiembre de 2022, la directora de la Dirección Ejecutiva de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, emitió la conformidad; en mérito a ello, se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022, por el importe total de S/ 22 410,00 (veintidós mil cuatrocientos diez con 00/100 soles), que corresponde al pago del kit completo de instalación por el importe de S/ 18 990, 00 (dieciocho mil novecientos noventa con 00/100 soles) y el pago de renta mensual correspondiente a los meses de agosto y septiembre por el importe de S/ 3420,00 (tres mil cuatrocientos veinte con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3.2 2.2 3; el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

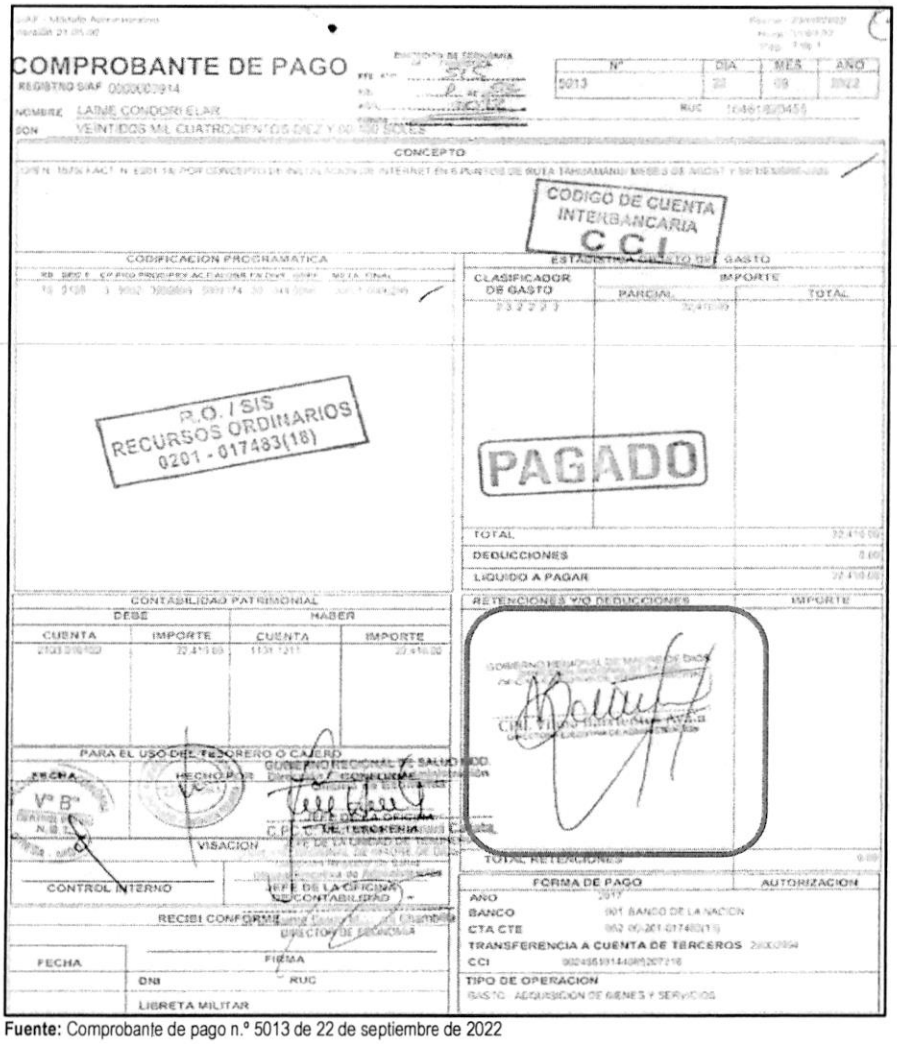
184 Denominada "Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

185 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 26 de julio de 2022, folios 270 y 271.

186 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 27 de julio de 2022, folios 618 y 619.

187 Es preciso señalar que se emitió la orden de servicio n.° 0001579 de 1 de agosto de 2022, por el importe total de S/ 27 540,00 (veintisiete mil quinientos cuarenta con 00/100 soles), la cual incluía el kit completo de instalación y renta mensual por el servicio de internet.

Imagen n.° 19
Comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022; además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 18 990, 00 (dieciocho mil novecientos noventa con 00/100 soles), correspondiente al pago del kit completo de instalación, pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

d) 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado

Comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022, por el importe de S/ 8867,50

Mediante oficio n.°1907-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT recepcionado el 3 de agosto de 2022, la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[188], la adquisición de impresión de normas técnicas de cadena de frio y entre otros formatos; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, de acuerdo al siguiente detalle:

"(...)
Programa: 1001 Desarrollo Infantil Temprano
FF.TT: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

META	*ESPECÍFICA*	*PRODUCTO*	*DENOMINACIÓN*	*TOTAL*
121	*2.3.27.116*	*NIÑOS Y NIÑAS CON CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, adjuntó los pedidos de compra n.°s 02180 y 02206 del 1 y 3 de agosto de 2022, mediante los cuales solicitó el servicio de impresiones en general; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6; el respectivo pedido de servicio fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Etapa de Vida Niño y autorizado por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas.

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 7.11 6 "*Servicio de impresiones, encuadernación y empastado*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 "Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[189]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el subnumeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en gastos administrativos inherentes a la prestación directa (FUAS, formatos de referencia, historias clínicas, epicrisis, recetarios y otros directamente vinculados a la prestación).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la impresión de normas técnicas, kit del buen crecimiento, kit sien niño, ficha de seguimiento de neumonía y folders CRED; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud, con registro n.° 6585 de 3 de agosto de 2022, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[190]; quien a su vez, mediante registro n.° 5514 de 4 de agosto de 2022, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[191].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Logística emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003316 de

188 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

189 Denominada "Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022.

190 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 3 de agosto de 2022, folios 296 y 297.

191 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de Logística registrado el 4 de agosto de 2022, folios 648 y 649.

2 de septiembre de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefe de la Unidad de Presupuesto[192], mediante la cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6.

En ese contexto, con oficio n.° 2104-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de setiembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[193]; en cumplimiento a sus funciones[194], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 023 (2022):***

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
3412	*0121*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.27.11.6*	*8,887.50*
Total:				*8,887.50*

(...)"

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003412, aprobada el 5 de septiembre de 2022, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3. 2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado; por el importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles); sin embargo, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Posteriormente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7703 de 6 de septiembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[195]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6471 de 6 de septiembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"adquisiciones trámite correspondiente"*.[196]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0001794 de 6 de septiembre de 2022, con la descripción

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

192 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 449-2020-GOREMAD/DIRESA/DG y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 146-2023-GOREMAD/DIRESA, periodo del 7 de octubre de 2020 y 27 de abril de 2023.

193 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

194 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

195 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 6 de septiembre de 2022, folios 426 y 427.

196 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022"* de la Oficina de logística registrado el 6 de septiembre de 2022, folios 760 y 761.

"SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL", por el importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles), suscrita por la directora ejecutiva (e) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, el cual se detalla a continuación:

"(...)
***NORMA TECNICA DE INMUNIZACIONES**: Libro anillado, de 53 hojas Blanco y negro. Tapa inicial a colores de cartón cartulina y tapa final plastificado*
Cantidad: 30 UNID X S/ 35.00 = S/ 1,050.00

***NORMA TECNICA DE CADENA DE FRIO**: Libro anillado, de 64 hojas; Blanco y negro. Tapa inicial a colores de cartón cartulina y tapa final plastificado*
Cantidad: 20 UNID X S/ 40.00 = S/ 800.00

***KIT DEL BUEN CRECIMIENTO** (4): Tamaño: calendario grande*
Full color. Cartón cartulina plastificada. El kit contiene (1 talla niña, 1 peso niña, 1 talla niño, 1 peso niño; total 4)
Cantidad: 90 KIT (4 IMAGENES) X S/ 25.00 = S/ 2,250.00

***SIEN NIÑO**: Hoja + hoja autocopiativa (color celeste). Tamaño oficio. Letras blanco y negro.*
Cantidad: 15 BLOCK (Block x 100) X S/ 25.00 =S/ 375.00

***DIRECTIVA DE SULFATO DE ZINC**: Libro anillado, de 25 hojas Blanco y negro. Tapa inicial a colores de cartón cartulina y tapa final plastificado*
Cantidad: 100 X S/ 18.00 = S/ 1,800.00

***FICHA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE NEUMONIA:** Tamaño A4. Letras blanco y negro.*
Cantidad: 100 Block X S/ 10.00 = S/ 1,000.00

***FOLDERS CRED**: FULL COLOR; TAMAÑO OFICIO. CARTON CARTULINA GRUESA, COORDINAR CON EL AREA USUARIA.*
Cantidad: 637 UNID X S/ 2.50 = S/ 1,592.50
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Posteriormente, el 4 de octubre de 2022, la coordinadora de Etapa de Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.º 6001 de 26 de octubre de 2022, por el importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3. 2 7.11 6, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

Imagen n.° 20
Comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de impresión de normas técnicas de cadena de frio y entre otros formatos; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022; además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y Unchag Liwa Ng Cutipa, jefa de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 8867,50 (ocho mil ochocientos sesenta y siete con 50/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

e) **Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 Aire acondicionado y refrigeración**

Comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022, por el importe de S/ 4950,00

Mediante oficio n.° 274-2022-GOREMAD/DIRESA-DIREMID recepcionado el 16 de septiembre de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, solicitó a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración[197] la adquisición, entre otros, de ventiladores para mejorar las Buenas Prácticas de Almacenamiento en las farmacias de los establecimientos de salud; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.3 2.9 1, de acuerdo al siguiente detalle:

*"**PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS BUENAS PRÁTICAS DE ALMACENAMIENTO YFORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN, DE LAS FARMACIAS DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD, DEL ALMACEN ESPECIALIZADO DE MEDICAMENTOS Y LA DIREMID***

IX PRESUPUESTO

(...)	*META 2022*	*(...)*	*N° de Transferencia*	*Específica*	*Descripción*	*Importe*
(...)						
	147		*837 (2022)*	*2.6.32.91*	*Ventiladores*	*(...)*
(...)						

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, adjuntó el pedido de compra n.° 04044 de 16 de septiembre de 2022, mediante el cual solicitó la adquisición de ventilador eléctrico para pared; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.3 2.9 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado y autorizado por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.6.3 2.9 1 "*Aire acondicionado y refrigeración*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01[198]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo; además, el mencionado Anexo, estableció que el gasto por adquisición de mobiliario, equipos y aparatos médicos, entre otros, contempla **la adquisición de maquinaria y equipo diversos para aire acondicionado y refrigeración**, mas no contempla la adquisición de ventiladores eléctricos.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de ventiladores eléctricos; no obstante, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Logística la referida solicitud con registro n.° 8811 de 4 de octubre de 2022, indicando lo siguiente: *"Atención"*[199] quien a su vez, mediante registro n.° 7321 de 5 de octubre

---

197 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR, periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023.

198 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022.

199 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de octubre de 2022, folios 558 y

de 2022, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención*"[200].

Luego, el jefe de la Oficina de Logística emitió el certificado de crédito presupuestario n.° 004317 de 27 de octubre de 2022; que fue suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[201], mediante la cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1.

En ese contexto, con oficio n.° 2772-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de noviembre de 2022, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[202]; en cumplimiento a sus funciones[203], remitió a Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con el ***N° de Transferencia 837 (2022):***

Certificación de Crédito Presupuestario N° 4407

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0147	13 Donaciones y Transferencias	2.6.32.91	(...)
Total:			(...)

(...)"

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004407, aprobada el 28 de octubre de 2022, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.91 Aire acondicionado y refrigeración; por el importe de S/ 5000,00 (cinco mil con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Posteriormente, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 9922 de 2 de noviembre de 2022, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"*[204]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8137 de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

559.

200 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de Logística registrado el 5 de octubre de 2022, folios 94 y 95.

201 Designada como responsable de Certificación de Crédito Presupuestario mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA desde el 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

202 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

203 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

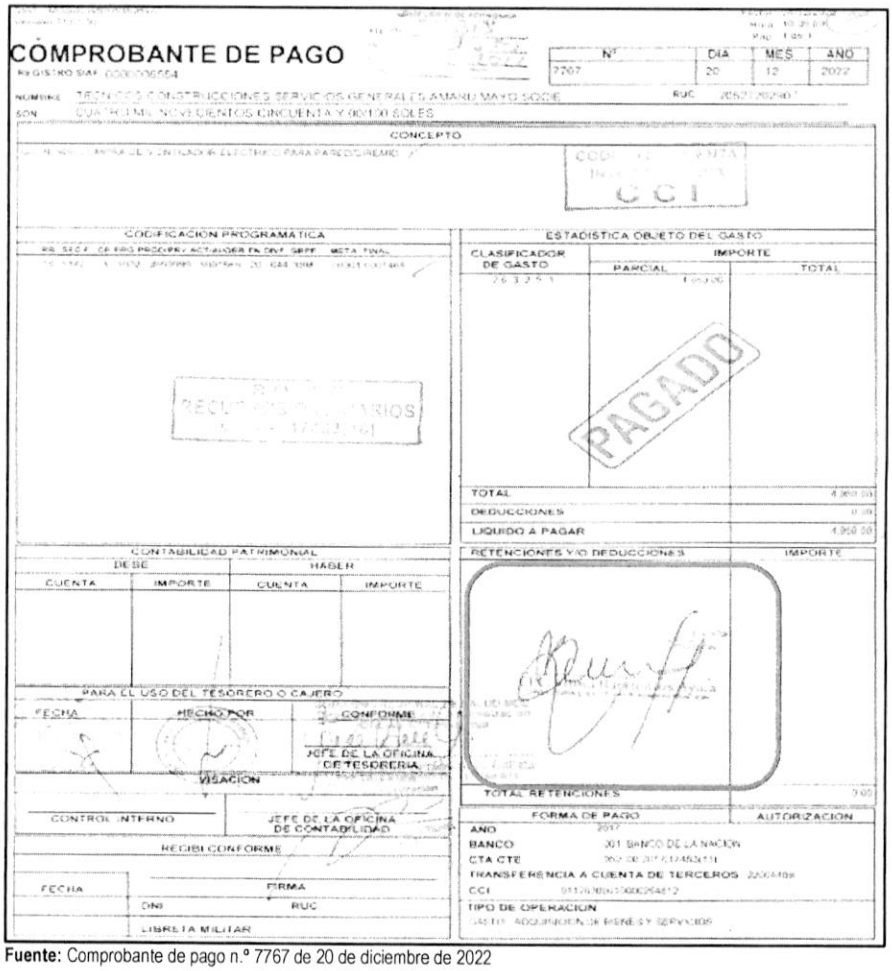
204 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO (2DO) 2022"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 2 de noviembre de 2022, folios 688 y 689.

2 de noviembre de 2022, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[205]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0000909 de 17 de noviembre de 2022, con la descripción *"VENTILADOR ELECTRICO PARA PARED - MIRAY"*, por el importe de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles).

Posteriormente, el 16 de diciembre de 2022, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, emitió la conformidad; en mérito a ello, se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022, por el importe total de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.9 1; el mismo que fue suscrito, entre otros, por Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 21
Comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022



Fuente: Comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[205] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2022 (2)"* de la Oficina de logística registrado el 2 de noviembre de 2022, folios 190 y 191.

De lo expuesto, se evidenció que, Vilma Barrientos Ayala, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de ventiladores; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022; además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles), correspondiente al pago por la adquisición de ventiladores eléctricos para pared, pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF - V.01, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Al respecto, cabe indicar que, de lo expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad, del periodo enero a junio de 2022[206] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 3.10 Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2022 (I-semestre), señaló que:

"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO

(...)

GASTOS NO AUTORIZADOS Y/O NO RELACIONADOA A NORMA SIS

1. Clasificador 23.15.12 Materiales de escritorio y útiles de oficina (tóner)

De acuerdo a las Directiva Administrativa aprobada con Resolución Jefatural No 076-2021/SIS/, la especifica de gasto 2.3.15.12, es un gasto de Gestión denominado como: "Gastos incurridos para implementar las actividades del SIS, ***en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia".*** *Al respecto de la revisión a los Comprobantes de pago Nos 2519, 3472, 2425, como 2513, 2969 y 3424 sobre gastos para la adquisición de útiles de escritorio (Papel bond, borradores, cuadernos, bolígrafos entre otros) y tóner para impresora que en total ascendiente a S/ 28,609.71, mismos que han sido requeridos por la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud de la DIRESA MDD para dotar de dichos bienes a las oficinas o Áreas de Seguros de los EESS del ámbito Regional. Sin embargo no se podido determinar para que oficinas de Seguros se ha logrado adquirir, como si estos últimos, ya han recibido dichos bienes a la fecha de corte de supervisión.*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Teniendo presente según la Norma antes aludida que solo está permitido la adquisición para Aseguramiento Publico (seguros) y Farmacia o sus equivalentes; se hace necesario alcanzar la documentación que demuestre la entrega efectuada por la UE a dichas oficinas (PECOSAS suscritas por el responsable de Seguros con aval del Jefe de EESS) en base al requerimiento efectuado por los mismos. Siendo motivo de ajuste financiero negativo, de no sustentarse fisicamente el destino final de la cantidad total de dicho bien

690

(...)

5. Clasificador 2.3.2 1.21 Pasajes y Gastos de transporte, y 23.21.22 Viáticos y Asignación por comisión de servicio

206 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000006-2023-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 6 de enero de 2023.

Conforme a las Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 076-2021/SIS, las específicas de gastos en mención, están destinados a los gastos para el desplazamiento y viáticos del personal de la entidad para actividades de Aseguramiento y/o Farmacia, pero que estos estén directa y exclusivamente vinculadas a temas del SIS, sea en: capacitaciones, seguimientos, coordinaciones y/o reuniones.

Al respecto, se ha podido evidenciar, según los Comprobantes de Pago Nos. 3454 y 3294, que se ha cargado al presente clasificador gastos de pasajes y viáticos para asistir a un evento denominado "I Jornada de experiencias Internacionales y nacionales de Redes Integradas de Salud- RIS de la teoría a la implementación Perú" y coordinación con el MINSA sobre indicadores de desempeño 2022; organizado por el MINSA del personal de la Dirección de Aseguramiento Publico, por S/ 1,169.70 soles y S/ 1,280.00 soles, respectivamente; gastos que no se encuentra dentro de los alcances del financiamiento autorizado por el SIS. Mismas que se sujetaran al ajuste financiero negativo respectivo."

Asimismo, con informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo julio a diciembre de 2022[207] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 1.12 Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2022 (II-semestre), señaló que:

"***1.12. Revisión de los Comprobantes de Pagos del periodo 2022 (II – Semestre)***
(…)
"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879
(…)

GASTOS NO AUTORIZADOS y/o NO RELACIONADOS CON LA FINALIDAD DEL SIS

1. ***Clasificador 23.15.12 Materiales de escritorio y útiles de oficina (papeles, cuadernos, tóner entre otros)***

De acuerdo a las Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF- V.01, aprobada con la Resolución Jefatural No 126-2022/SIS/J, la específica de gasto 2.3.15.12, es un gasto de Gestión, misma que se incurre y está permitido su gasto, solo para implementar las actividades del SIS, sea en la "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia, y excepcionalmente para implementación de TELESALUD", (este último, previo cumplimiento de las condiciones citadas en la Directiva).

Al respecto, de la revisión a los comprobantes de pago se ha observado lo siguiente gastos:

Cuadro N° 15.

ÚTILES DE ESCRITORIO:

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	3883	0000003444	ADQ. DE VARIOS ÚTILES DE ESCRITORIO Y MEMORIA USB DE 16 GB	380	8,135.00
2	5017	0000004740	ADQ. DE VARIOS ÚTILES DE ESCRITORIO	589	1,413.64
3	6165	0000005482	ADQ. DE ÚTILES DE ESCRITORIO	6165	317.00
	6165	0000005482	ADQ. DE ÚTILES DE ESCRITORIO	6165	1,998.15

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[207] Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 00130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 6 de junio de 2023.

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
4	3425	0000003323	ADQ. DE PAPEL BOND 100 MILLARES PAPEL BOND 75 GRMS TAMAÑO A4 REPORT	351	3,801.96
5	6046	0000005481	ÚTILES DE ESCRITORIO (30 UND. CUADERNO ESPIRAL CUADRICULADO TAMAÑO A4X200 HOJAS)	697	415.24
8	TOTAL:				16,081.09

Cuadro N° 16.

TONER:

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	3424	0000003376	ADQ. DE 16 UND TONER PARA IMPRESORA KONICA MINOLTA COD. REF. TN 118 NEGRO	366	2,169.31
2	3797	0000003374	ADQ. DE 5 UND. TONER DE IMPRESORA PARA HP COD. REF. 7A CE278A NEGRO – HP	364	1,669.9
3	5094	0000004718	ADQ. DE 18 UND. TÓNER DE IMPRESORA PARA HP COD. REF. 48A CF248A NEGRO – JETLIFE	588	2,123.58
4	6178	0000005480	ADQ. DE 10 UND. TONER DE IMPRESORA KONICA MINOLTA COD. REF. TN 118 NEGRO	689	1,263.7
5	6390	0000005478	ADQ. DE 09 UND. TONER DE IMPRESIÓN PARA HP COD. REF. 85A CE285 NEGRO – HP	688	2,760.24
6	7939	0000007276	ADQ. DE 14 UND. TONER PARA HP COD. 85A CE285A NEGRO	1017	3,709.73
7	8270	0000006756	ADQ. DE 5 UND TONER DE IMPRESORA PARA HP COD. REF. CF217A NEGRO - HP	959	1,236.32
8	TOTAL:				14,932.78

Gastos que en total asciende a la suma de S/ 31,013.87 soles; (...)

De no alcanzarse en el plazo establecido la información del destino final de los bienes antes señalados, con el sustento solicitado; el gasto no sustentado adecuadamente según Norma, será motivo de ajuste financiero negativo, en la cantidad e importe total asignado para la adquisición de dichos bienes.
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

5. <u>Clasificador: (...) 2.6.3.2.9.1 Aire acondicionado y refrigeración</u>

Dentro de los gastos permitidos según la Directiva Administrativa aprobada con RJ N° 126-2022/SIS, para la implementación "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia", contempla (...) Ventiladores Eléctricos, (...) (La norma solo menciona pilas para equipos biomédicos). Misma que es observado por el personal Supervisor de la UDR MDD, siendo sujeto de ajuste financiero negativo hasta por el importe total de (...) y S/ 4,950.00 soles (...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/servicio	TOTAL S/
1	7767	0000006554	ADQ. DE 15 VENTILADORES ELECTRICOS, MARCA MIRAY	909	4,950.00
	TOTAL:				4,950.00

6. ***Clasificador: 2.3.2.2.2.3 Servicio de Internet, y 2.3.2.7.1.1.6 Servicio de impresiones, encuadernación, y empastados de bienes relacionados a prestaciones que financia el SIS)***

Dentro de los gastos permitidos según la Directiva Administrativa aprobada con RJ N° 126-2022/SIS, para la implementación "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia", no contempla el pago de servicio de instalación de internet para las Áreas antes mencionadas; solo contempla el servicio mensual del servicio de internet. Por lo cual, es observado el presente gasto que será sujeto de ajuste financiero negativo, (...). Según se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 21.

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/servicio	TOTAL S/
1	5013	0000003914	POR SERVICIO DE INSTALACIÓN DE SERVICIO DE INTERNET	1579	(...)
	TOTAL:				(...)

De igual forma, la norma no contempla la impresión de documentos técnicos, que no sean los señalados en la Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF-V.01 (FUAS, Historias Clínicas, Hoja de Referencia, Recetarios, y otros propios de atención directa de Seguros y Farmacia). Motivo por el cual, el presente gasto efectuado por el Área de Inmunizaciones que se muestra a continuación en el siguiente cuadro, será motivo de ajuste financiero negativo por S/ 8,867.50 soles, por estar fuera de los enmarcado por norma.

Cuadro N° 22.

N°	COMPROBANTE DE PAGO N.°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/servicio	TOTAL S/
1	6001	0000004833	SERV. DE IMPRESIÓN NORMAS TÉCNICAS DE INMUNIZACIÓN ANILLADO DE 53 HOJAS	1734	8,867.50
	TOTAL:				8,867.50

(...)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

10. ***Clasificador 2.3.2.1.2.1 Pasajes y Gastos de transporte***

"Conforme a las Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 126-2022-SIS/GNF, la especificas de gastos en mención, esta destinados a los gastos para el desplazamiento del personal de la entidad para actividades de Aseguramiento y/o Farmacia, a fin de asistir a eventos en temas que estén directa y exclusivamente vinculadas a temas del SIS, sea en: capacitaciones, seguimientos, coordinaciones y/o reuniones.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, se ha podido evidenciar, según el comprobante de pago que se detalla en el siguiente cuadro, que, se ha cargado al presente clasificador gastos de pasajes para asistir a un evento de capacitación organizado por el MINSA concerniente a Redes Integradas de Salud- RIS. Habiendo asistido por parte de la DIRESA MDD la Directora de Aseguramiento Publico, cuyo gasto por pasaje aéreo corresponde asumir al MINSA por otra Fuente de Financiamiento distinta al SIS, misma que ascendió a la suma de S/ 1,169.70 soles. Gasto que no se encuentra dentro de los alcances del financiamiento autorizado por el SIS. Misma que se sujetara al ajuste financiero negativo respectivo:

Cuadro N° 26.

N°	*COMPROBANTE DE PAGO N.°*	*SIAF*	*DETALLE DEL BIEN*	*O/servicio*	*TOTAL S/*
1	*3454*	*0000003415*	*TRASLADO DE PERSONAL COMISIÓN DE SERVICIO AÉREO*	*1351*	*1,169.70*
	TOTAL:				***1,169.70***

(…)"

En ese sentido, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la ejecución de recursos transferidos del SIS a la Entidad, durante el periodo 2022, la UDR Madre de Dios se advirtió que, se destinaron recursos para fines distintos a lo establecido en las Directivas antes señaladas, entre otros, por el importe de S/ 88 909,51 (ochenta y ocho mil novecientos nueve con 51/100 soles); en atención a ello, la UDR Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000047-2023-SIS/GNF-HDM de 27 de julio de 2023 e informe 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2024[208] y 2025[209], conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 5
Resumen de las deducciones al marco presupuestal

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
1	2.3. 1 5. 1 2	2513	20/6/2022	Pago de la orden de compra n.° 165, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2627,68	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023
2	2.3. 1 5. 1 2	2519	20/6/2022	Pago de la orden de compra n.° 167, por la compra de útiles y materiales de oficina.	4914,26	
3	2.3. 1 5. 1 2	2969	5/7/2022	Pago de la orden de compra n.° 232, por la compra de útiles y materiales de oficina.	2256,50	
4	2.3. 1 5. 1 2	3472	25/7/2022	Pago de la orden de compra n.° 292, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	12 840,00	
5	2.3.1 5.1 2	3424	22/7/2022	Pago de la orden de compra n.° 366, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2169,31	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
6	2.3.1 5.1 2	3797	5/8/2022	Pago de la orden de compra n.° 364, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	1669,90	
7	2.3. 1 5. 1 2	3425	22/7/2022	Pago de la orden de compra nº 351, de útiles y materiales de escritorio de oficina	3801,96	

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

208 Conforme a lo establecido en la Cuarta adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2024.

209 Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
8	2.3. 1 5. 1 2	3883	5/8/2022	Pago de la orden de compra n.° 380, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	8135,00	
9	2.3. 1 5. 1 2	5017	15/9/2022	Pago de la orden de compra n.° 589, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina	1413,64	
10	2.3. 1 5. 1 2	5094	21/9/2022	Pago de la orden de compra n.° 588, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2123,58	
11	2.3. 1 5. 1 2	6046	27/10/2022	Pago de la orden de compra n.° 697, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	415,24	
12	2.3. 1 5. 1 2	6165	2/11/2022	Pago de la orden de compra n.° 698, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2315,25	
13	2.3. 1 5. 1 2	6178	2/11/2022	Pago de la orden de compra n.° 689, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	1263,70	
14	2.3. 1 5. 1 2	6390	11/11/2022	Pago de la orden de compra n.° 688, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2760,24	
15	2.3. 1 5. 1 2	7939	22/12/2022	Pago de la orden de compra n.° 1017, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	3709,73	
16	2.3. 1 5. 1 2	8270	29/12/2022	Pago de la orden de compra n.° 959, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	1236,32	
17	2.3. 2 1. 2 1	3454	25/7/2022	Pago de la orden de servicio n.° 1351, por el servicio de transporte aéreo en comisión de servicio.	1169,70	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
18	2.3.2.1.2.2	3294	18/7/2022	Pago de la planilla de viático nº 693, por viáticos de Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa.	1280,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023
19	2.3. 2 2. 2 3	5013	22/9/2022	Pago de la orden de servicio n.° 1579 por el servicio de instalación de internet.	18 990,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
20	2.3. 2 7.11 6	6001	26/10/2022	Pago de la orden de servicio n.° 1794, por el servicio de impresiones.	8867,50	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
21	2.6. 3 2. 9 1	7767	20/12/2022	Pago de la orden de compra n.° 909, por la adquisición de ventiladores eléctricos para pared.	4950,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
Total					**88 909,51**	

Fuente: Informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023 e informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso señalar, que la Entidad durante el periodo 2022, además de contar con un presupuesto asignado

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias; también, contó con recursos en la fuente de financiamiento 1: Recursos Ordinarios, 2: Recursos Directamente Recaudados, 3. Recursos por operaciones oficiales de crédito y 5: Recursos determinados, los mismos que no fueron ejecutados al 100%, tal como se evidencia de la consulta realizada a la plataforma consulta amigable del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas.

No obstante, se evidenció que funcionarios y servidores habrían destinado recursos financieros transferidos por el SIS con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, para fines distintos a los autorizados, tales como: para la contratación del servicio de instalación de internet, adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, compra de pasajes aéreos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS.

De la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2023, destinados para fines distintos por el importe total de S/ 28 155,97

Dentro de este contexto, y en el marco de la primera, segunda y tercera adenda al convenito suscrito por el SIS, FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios, durante el periodo 2023, el SIS mediante Resoluciones Jefaturales aprobó la transferencia financiera a favor de la Unidad Ejecutora – Dirección Regional de Salud Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones de salud y administrativas brindadas a los asegurados del SIS, el importe de S/ 4 689 348,00 (cuatro millones seiscientos ochenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho con 00/100 soles); a razón de ello, el Gobierno Regional de Madre de dios mediante Resoluciones Ejecutivas Regionales autorizó la incorporación de mayores fondos públicos en el presupuesto de la Entidad, según el siguiente detalle:

Cuadro n.° 6
Transferencias financieras efectuadas por el SIS a la Entidad durante el periodo 2023

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
1	008-2023/SIS/J	11/1/2023	036-2023-GOREMAD/GR	24/1/2023	1 853 265,00
2	032-2023/SIS/J	24/2/2023	077-2023-GOREMAD/GR	13/3/2023	2 310 668,00
3	088-2023/SIS/J	31/3/2023	172-2023-GOREMAD/GR	7/6/2023	472 948,00
4	091-2023/SIS/J	5/6/2023	173-2023-GOREMAD/GR	9/6/2023	23 945,00
5	140-2023/SIS/J	1/8/2023	225-2023-GOREMAD/GR	10/8/2023	4 577,00
6	154-2023/SIS/J	18/8/2023	240-2023-GOREMAD/GR	25/8/2023	23 945,00
Total, importe transferido S/					**4 689 348,00**

Fuente: Resolución Jefatura n.° 008-2023/SIS/J de 11 de enero de 2023, n.° 032-2023/SIS/J de 24 de febrero de 2023, n.° 088-2023/SIS/J de 31 de marzo de 2023, n.° 091-2023/SIS/J de 5 de junio de 2023, n.° 140-2023/SIS/J de 1 de agosto de 2023, n.° 154-2023/SIS/J de 18 de agosto de 2023 y modificaciones presupuestales de ingresos por nota del 2023
Elaborado por: Comisión Auditora

Asimismo, se incorporaron mayores ingresos por concepto de Saldo de Balance[210], mediante resoluciones Ejecutivas Regionales por el importe de S/ 1 326 237,00 (un millón trescientos veintiséis mil doscientos treinta y siete con 00/100 soles), tal como se detalla en el cuadro siguiente:

[210] Los saldos de balance, son recursos financieros proveniente de fuente de financiamiento distinta a Recursos Ordinarios, que no hayan sido utilizados al 31 de diciembre del año fiscal, según lo establecido en el artículo 50° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Cuadro n.° 7
Incorporación de mayores fondos por concepto de saldo de balance en la Fuente de Financiamiento 4. Donaciones y Transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias del periodo 2023

Ítem	Resolución Ejecutiva Regional		Importe autorizado	Total, autorizado
	N°	Fecha		
1	084-2023-GOREMAD/GR	15/3/2023	1 320 668,00	1 326 237,00
2	297-2023-GOREMAD/GR	28/11/2023	5 569,00	

Fuente: Resolución Ejecutiva Regional n.° 084 y 297-2023-GOREMAD/GR de 15 de marzo y 28 de noviembre de 2023, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

De los cuadros precedentes, se evidencia que la Entidad durante el periodo 2023, asignó en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias, el importe de S/ 4 689 348,00 (cuatro millones seiscientos ochenta y nueve mil trescientos cuarenta y ocho con 00/100 soles) correspondiente a las transferencias efectuadas por el SIS durante el periodo 2023; así como, el importe de S/ 1 326 237,00 (un millón trescientos veintiséis mil doscientos treinta y siete con 00/100 soles), proveniente del saldo de balance del periodo 2022 de las transferencias del SIS. En tal sentido, la Entidad contó con un Presupuesto Institucional Modificado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias ascendente a S/ 6 015 585,00 (seis millones quince mil quinientos ochenta y cinco con 00/100 soles), constituido únicamente por las transferencias realizadas por el SIS, cuyo fin debió estar destinado a garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

Asimismo, es preciso señalar que en las mencionadas resoluciones jefaturales establecieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos no podrán ser destinados, bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son autorizados; lo cual es concordante con el principio de especialidad cualitativa, estipulado en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto, que menciona: *"(…) que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidad Pública deben destinarse, exclusivamente a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los presupuestos del Sector Público."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

No obstante, se evidencia que Alex Farly Corcuera Cruz, director regional de la Entidad, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, Jairo Arturo Guevara Castro, encargado de la Oficina de Administración, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Unchag Liwa Ng Cutipa, encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, y responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Yenny Guevara Ugarte, encargada de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Quienes habrían participado en la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2023 para fines distintos a los autorizados. y que no se encuentran comprendidos en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[211], por el monto de S/ 28 155,97; el mismo que está sujeto a una deducción financiera[212], ello en cumplimiento a la mencionadas directiva, que

[211] Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 12 de noviembre de 2022.
[212] Una deducción es el importe que reduce el monto del marco presupuestal del mecanismo Per Cápita de una Unidad Ejecutora, calculado para

establecen que no se admitirán aquellos gastos cuyos conceptos no se encuentren previstos en el anexo n. ° 1 de la directiva antes señalada y que no cumplen los fines de las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

Cabe señalar que la ejecución de los fondos transferidos debieron ceñirse estrictamente a la finalidad de las transferencias; siendo destinados para el financiamiento de las prestaciones brindadas a los asegurados del SIS en mérito a los convenios, adendas y actas de compromisos suscritos; sin embargo, se destinaron fondos para la adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos y compra de pasajes aéreos para actividades no vinculadas directamente al SIS, que no se ajustan a las precisiones establecidas por la Directiva del SIS; los mismos que se detallan a continuación:

a) Clasificador de gasto – 2.3.1 5.1 2 Papelería general, útiles y materiales de oficina

Comprobantes de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 de agosto de 2023, por el importe de S/ 13 527,97

Mediante oficio n.° 1288-2023-GOREMAD-DIRESAMDD/DECICV-DGCIS/DIT recepcionado el 4 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[213], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[214], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
RECURSOS DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
Programa 1001
Meta: 183

META	*CLASIFICADOR*	*PRODUCTO*	*DENOMINACION*	*MONTO*
183	*2.3.1 5.1 2*	*ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*PAPEL BOND 75 G TAMAÑO A4*	*(...)*
183	*2.3.1 5.1 2*	*ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
183	*2.3.1 5.1 2*	*ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD*	*BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA FINA COLOR AZUL*	*(...)*
			TOTAL	*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

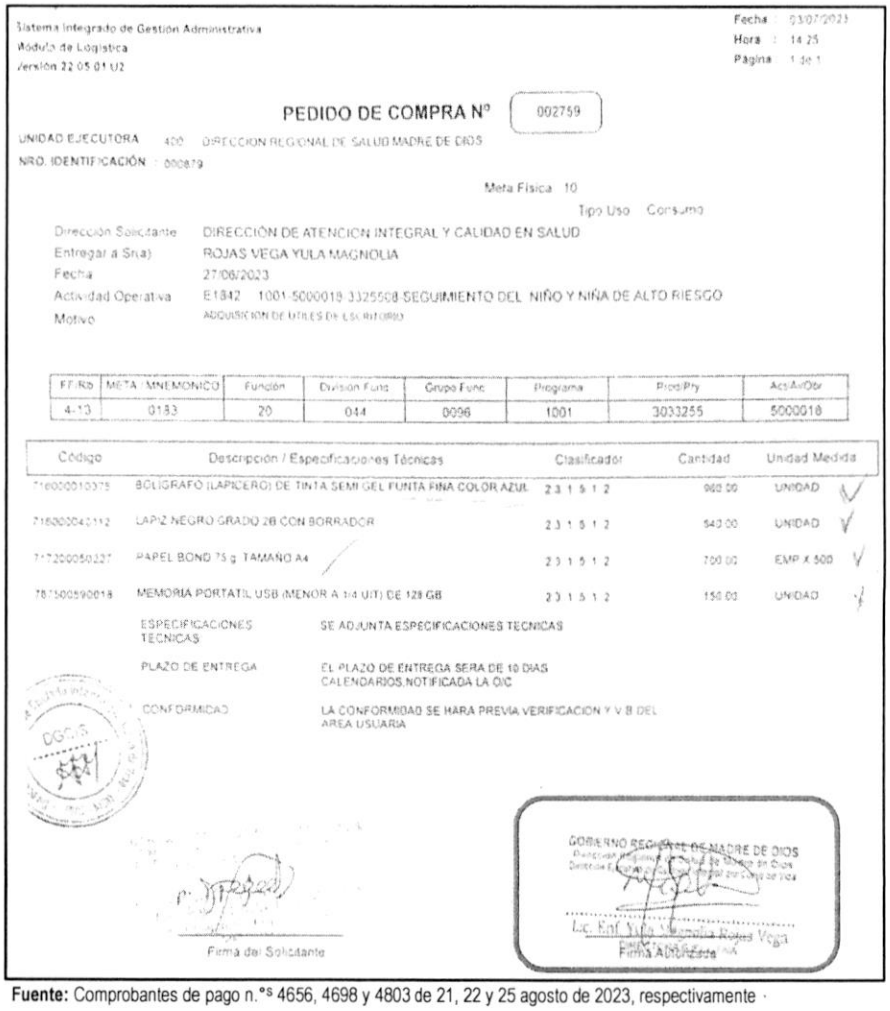
un año fiscal, en el marco de lo establecido en los procesos de monitoreo y supervisión, según lo establecido en el numeral 5.2.3 de Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

213 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

214 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y cesado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición de bolígrafos de tinta semi gel, lápiz negro grado 2B, papel bond 75 g y memoria portátil USB; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 22
Pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

Fecha : 03/07/2023
Hora : 14:25
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 002759

UNIDAD EJECUTORA : 400 - DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física: 10
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante: DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a): ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha: 27/06/2023
Actividad Operativa: E1842 - 1001-5000018-3325508-SEGUIMIENTO DEL NIÑO Y NIÑA DE ALTO RIESGO
Motivo: ADQUISICION DE UTILES DE ESCRITORIO

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Proy/Pry	Act/Aobr
4-13	0183	20	044	0096	1001	3033255	5000018

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
7160000103?5	BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA FINA COLOR AZUL	2.3.1 5.1 2	960.00	UNIDAD
7160000421?2	LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR	2.3.1 5.1 2	540.00	UNIDAD
7172000050227	PAPEL BOND 75 g. TAMAÑO A4	2.3.1 5.1 2	700.00	EMP.X 500
7875005900?8	MEMORIA PORTATIL USB (MENOR A 1/4 UIT) DE 128 GB	2.3.1 5.1 2	150.00	UNIDAD

ESPECIFICACIONES TECNICAS: SE ADJUNTA ESPECIFICACIONES TECNICAS
PLAZO DE ENTREGA: EL PLAZO DE ENTREGA SERA DE 10 DIAS CALENDARIOS,NOTIFICADA LA OIC
CONFORMIDAD: LA CONFORMIDAD SE HARA PREVIA VERIFICACION Y V.B DEL AREA USUARIA

DGOS

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
Firma Autorizada

Firma del Solicitante

Fuente: Comprobantes de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 agosto de 2023, respectivamente.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[215]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos

[215] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 6281 de 4 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"*[216], quien a su vez, mediante registro n.° 3739 de 4 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[217].

Cabe precisar que, al tratarse de un producto comprendido en el catálogo Electrónico de Acuerdos Marco de Perú Compras[218], el procedimiento para su adquisición se realizó mediante la plataforma, en las fases de convocatoria; registro de participantes y presentación de ofertas; admisión y evaluación; publicación de resultados; y suscripción automática de Acuerdos Marco.

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002742 de 21 de julio de 2022; que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[219], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2013-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 25 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[220], en cumplimiento de sus funciones[221], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

> *"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

216 Conforme al cuaderno de "*REGISTRO DE DOCUMENTOS 1 2023*", de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de julio de 2023, folios 742 y 743.

217 Conforme al cuaderno de "*REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)*", de la Oficina de Logística registrado el 4 de julio de 2023, folios 468 y 469.

218 Acuerdo Marco: EXT-CE-2021-7, Catalogo electrónico aplicable a útiles de escritorio, papeles y cartones

219 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

220 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

221 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

700

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02749	*0183*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.12*	*20,250.00*

(...)."

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002749 aprobada el 24 de julio de 2023, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 7440 de 26 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atención"*[222]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4462 de 25 de julio de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[223].

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n.°s 0000637, 0000638 y 0000639 todas de 3 de agosto de 2023, con la descripción *"papel bond 75g tamaño A4, bolígrafo (lapicero) de tinta semi gel punta fina color azul y lápiz negro grado 2B con borrador"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 13 527,97 (trece mil quinientos veintisiete con 79/100 soles).

Posteriormente, el 15, 16 y 21 de agosto de 2023, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitieron los comprobantes de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 agosto de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 13 527,97 (trece mil quinientos veintisiete con 97/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Cuadro n.° 8
Comprobante de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 de agosto de 2022

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000638	3/8/2023	Bolígrafo (lapicero) de tinta semi gel punta fina color azul	4656	21/8/2023	2299,58
2	0000639	3/8/2023	Lápiz negro grado 2B con borrador	4698	22/8/2023	406,39
3	0000637	3/8/2023	Papel bond 75 g tamaño A4	4803	25/8/2023	10 822,00
Total						13 527,97

Fuente: Comprobante de pago n.°s 4656, 4698 y 4803 de 21, 22 y 25 de agosto de 2022
Elaborado por: Comisión Auditora

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, solicitó la adquisición de útiles de escritorio y autorizó el pedido

222 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración a folios 80 y 81.
223 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 25 de julio de 2023, folios 560 y 561.

de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina y tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 13 527,97 (trece mil quinientos veintisiete con 97/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023, por el importe de S/ 780,00

Mediante oficio n.° 1996 2023-GOREMAD-DIRESA MD-/DECICV-DGCIS-DNT recepcionado el 31 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[224], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[225], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
***FUENTE:** Donaciones y transferencia*
(...)

META	***PRODUCTO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***MONTO***
177	*Monitoreo, supervisión, evaluación y control de enfermedades no transmisibles*	*23.15.12. Papelería en General, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición de nota autoadhesiva 76 MM X 76 MM aprox X 100 hojas, archivador de cartón con palanca lomo ancho tamaño oficio, engrapador de metal tipo alicate para grapa 26/6, perforador de 4 espigas para 30 hojas aprox y plumón de tinta indeleble punta gruesa juego x6 colores; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional Daños no Transmisibles, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

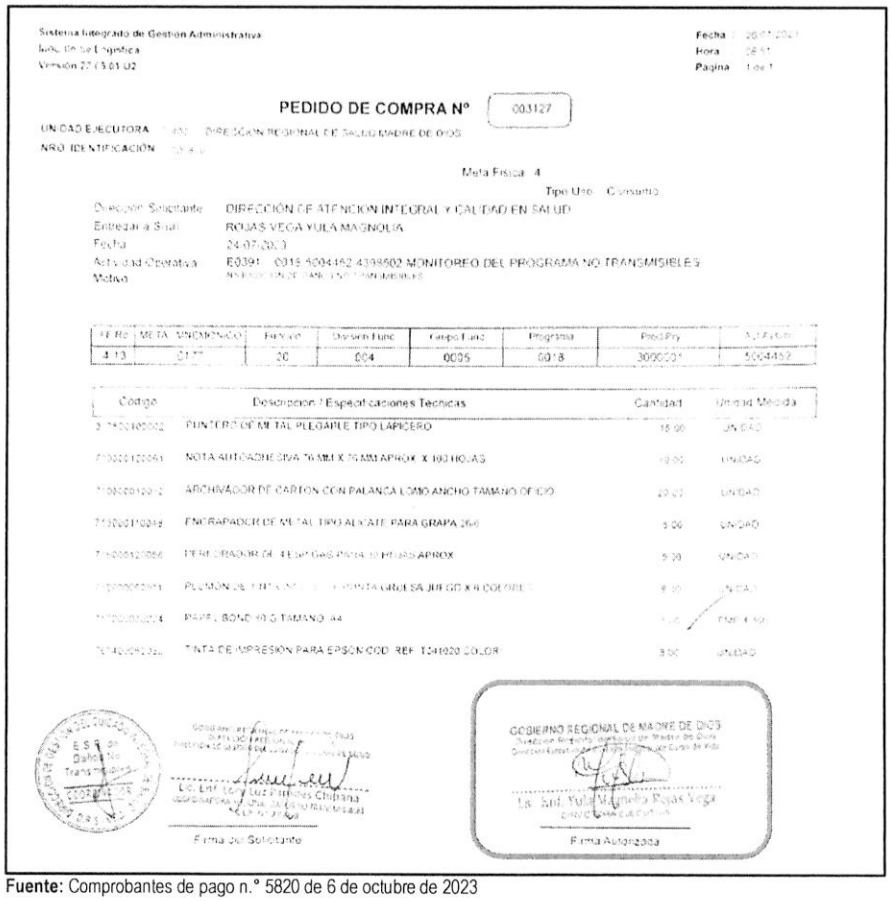
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

224 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

225 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y cesado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

Imagen n.° 23
Pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023



Sistema Integrado de Gestion Administrativa
Modulo de Logistica
Version 27.15.01.02

Fecha
Hora
Pagina

PEDIDO DE COMPRA N° 003127

UNIDAD EJECUTORA
NRO. IDENTIFICACION

Meta Fisica 4

Tipo Uso Consumo

Direccion Solicitante: DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr.(a): ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha: 24-07-2023
Actividad Operativa: E0391 0015 4004162 4398502 MONITOREO DEL PROGRAMA NO TRANSMISIBLES
Motivo:

FF.RR.	META - SINCRONICO	Funcion	Division Func.	Grupo Func.	Programa	Proy/Pry	Act/Acc/Obr
4-13	0177	20	004	0095	0018	3000001	5004452

Codigo	Descripcion / Especificaciones Tecnicas	Cantidad	Unidad Medida
[illegible]	PUNTERO DE METAL PLEGABLE TIPO LAPICERO	15.00	UNIDAD
[illegible]	NOTA AUTOADHESIVA 76 MM X 76 MM APROX X 100 HOJAS	10.00	UNIDAD
[illegible]	ARCHIVADOR DE CARTON CON PALANCA LOMO ANCHO TAMAÑO OFICIO	20.00	UNIDAD
[illegible]	ENGRAPADOR DE METAL TIPO ALICATE PARA GRAPA 26/6	5.00	UNIDAD
[illegible]	PERFORADOR DE TESO DE PASTA 30 HOJAS APROX	5.00	UNIDAD
[illegible]	PLUMON DE TINTA [illegible] PUNTA GRUESA JUEGO X 6 COLORES	8.00	UNIDAD
[illegible]	PAPEL BOND 90 G TAMAÑO A4	1.00	PAQUETE
[illegible]	TINTA DE IMPRESIÓN PARA EPSON COD. REF. T241020 COLOR	3.00	UNIDAD

E.S.T. de Daños No Transmisibles

Lic. Enf. Liz Ruiz Fuentes Chipana
COORDINADORA DE LA ESTRATEGIA SANITARIA

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Dirección de Atención Integral y Calidad en Salud

Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[226]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 7672 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"*[227], quien a su vez, mediante registro n.° 4607 de 31 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de

[226] Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

[227] Conforme al cuaderno de "*REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023*", de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 31 de julio de 2023, folios 108 y 109.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[228].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003501 de 12 de setiembre de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[229], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2800-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 15 de septiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[230], en cumplimiento de sus funciones[231], remitió a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[232], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: 3612 (01 expediente)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0177	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.12	780.00
Total:			780.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003612 aprobada el 14 de setiembre de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

228 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 31 de julio de 2023, folios 578 y 579.

229 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

230 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2022, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

231 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

232 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 9930 de 15 de setiembre de 2023[233]; quien, a su vez, mediante registro n.° 5883 de 15 de setiembre de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[234].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000801 de 19 de setiembre de 2023, con la descripción *"archivador de cartón con palanca lomo ancho tamaño oficio - artesco, engrapador de metal tipo alicate para grapa 26/6 – maped, nota autoadhesiva 76 mmx76mm aprox. x 100 hojas – twins, perforador de 4 espigas para 30 hojas aprox. - faber castel trilux 035-f y plumón marcador de tinta al agua punta gruesa juego x 6 colores – faber castell"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 780,00 (setecientos ochenta con 00/100 soles).

Posteriormente, el 21 de setiembre de 2023, la coordinadora Regional Daños no Transmisibles, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 780,00 (setecientos ochenta con 00/100 soles), el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

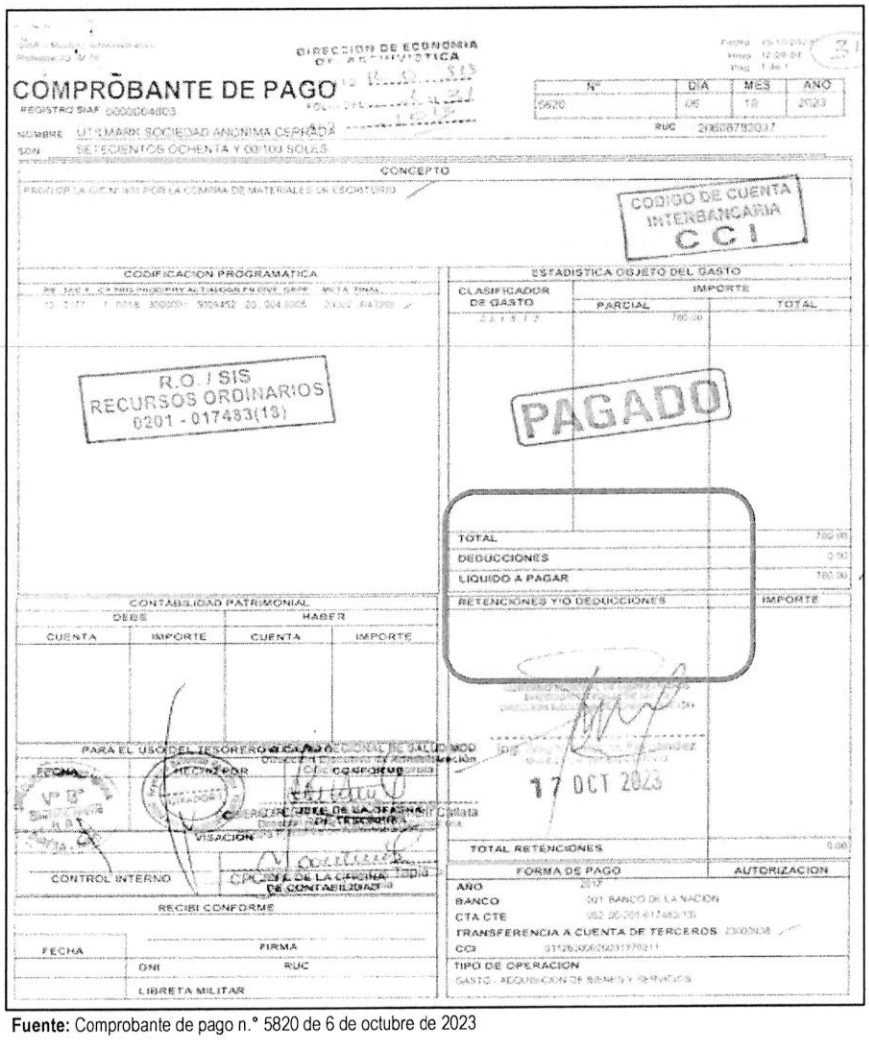
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

233 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración a folios 372 y 373.
234 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 25 de julio de 2023, folios 738 y 739.

Imagen n.° 24
Comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023



Fuente: Comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud y autorizó el pedido de servicio n.° 003127 de 24 de julio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina.

Así como también, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5820 de 6 de octubre de 2023; además, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 780,00 (setecientos ochenta con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023, por el importe de S/ 110,00

Mediante oficio n.° 1996 2023-GOREMAD-DIRESA MD-/DECICV-DGCIS-DNT recepcionado el 31 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[235], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[236], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
***FUENTE:** Donaciones y transferencia*
(...)

META	PRODUCTO	ESPECIFICA DE GASTO	MONTO
177	Monitoreo, supervisión, evaluación y control de enfermedades no transmisibles	23.15.12. Papelería en General, útiles y materiales de oficina	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de papel bond 80 G tamaño A4; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmitibles, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

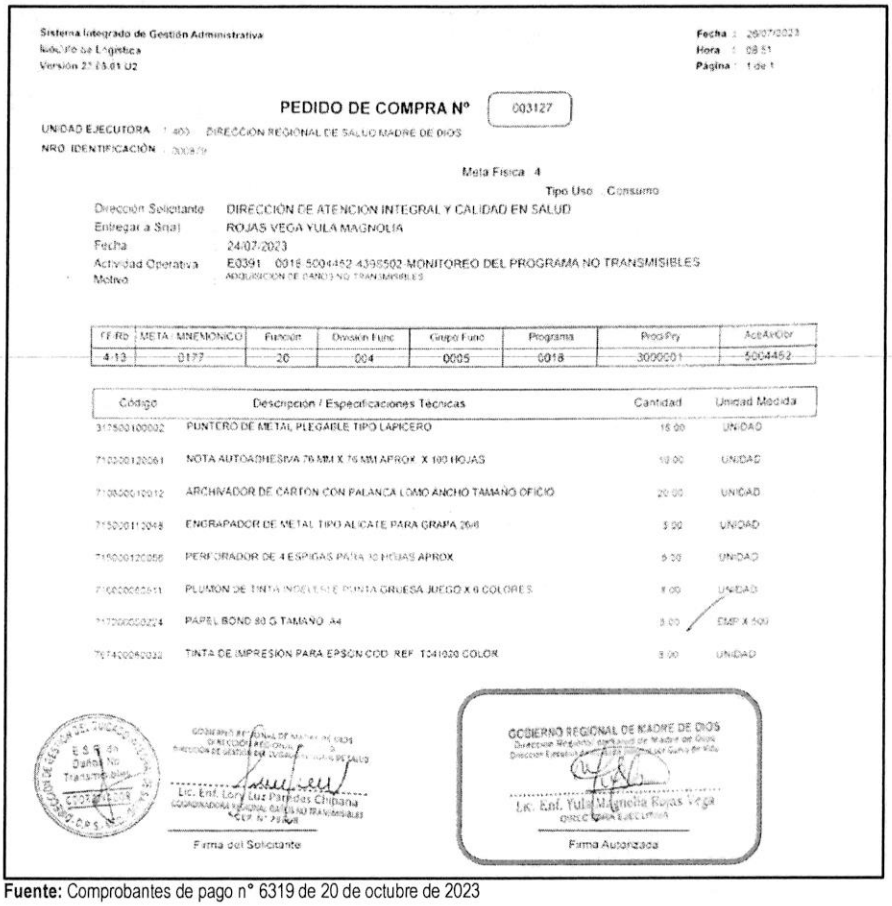
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

235 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

236 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

Imagen n.° 25
Pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 27.03.01 U2

Fecha : 26/07/2023
Hora : 08:51
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 003127

UNIDAD EJECUTORA : 400 - DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física: 4
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sra(s) : ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha : 24/07/2023
Actividad Operativa : E0391 0018 5004462 4396502-MONITOREO DEL PROGRAMA NO TRANSMISIBLES
Motivo : ADQUISICION DE DAÑOS NO TRANSMISIBLES

FF-Rb	META	MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	ProgPry	ActAObr
4-13		0177	20	004	0005	0018	3000001	5004462

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Cantidad	Unidad Medida
3175001000002	PUNTERO DE METAL PLEGABLE TIPO LAPICERO	15.00	UNIDAD
7120001200061	NOTA AUTOADHESIVA 76 MM X 76 MM APROX. X 100 HOJAS	10.00	UNIDAD
7130001200012	ARCHIVADOR DE CARTON CON PALANCA LOMO ANCHO TAMAÑO OFICIO	20.00	UNIDAD
7150001120048	ENGRAPADOR DE METAL TIPO ALICATE PARA GRAPA 26/6	5.00	UNIDAD
7160001200056	PERFORADOR DE 4 ESPIGAS PARA 10 HOJAS APROX.	5.00	UNIDAD
7160001200011	PLUMON DE TINTA INDELEBLE PUNTA GRUESA JUEGO X 6 COLORES	8.00	UNIDAD
7170001000224	PAPEL BOND 80 G TAMAÑO A4	3.00	EMP X 500
7674200040332	TINTA DE IMPRESION PARA EPSON COD. REF. T041020 COLOR	5.00	UNIDAD

E.S.N.T. Daños No Transmisibles

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Gestión de Servicios de Salud

Lic. Enf. Lory Luz Paredes Chipana
COORDINADORA REGIONAL DAÑOS NO TRANSMISIBLES
C.E.P. N° 73.[illegible]

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Gestión de Servicios de Salud

Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n° 6319 de 20 de octubre de 2023

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[237]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 7672 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"abastecimiento"*[238], quien a su vez, mediante registro n.° 4607 de 31 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de

237 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

238 Conforme al cuaderno de "*REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023*", de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 31 de julio 2023, folios 108 y 109.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[239].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 003534 de 13 de setiembre de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[240], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2919-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 20 de setiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[241], remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[242], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: 3626 (01 expediente)

META SIAF	***RUBRO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***IMPORTE TOTAL***
0177	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*110.00*
Total:			*110.00*

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000003626 aprobado el 20 de setiembre de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 10232 de 20 de setiembre 2023, indicando lo siguiente: *"abastecimiento"*[243]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6041 de 20 de setiembre de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

239 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 31 de julio 2023, folios 578 y 579.

240 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

241 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

242 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

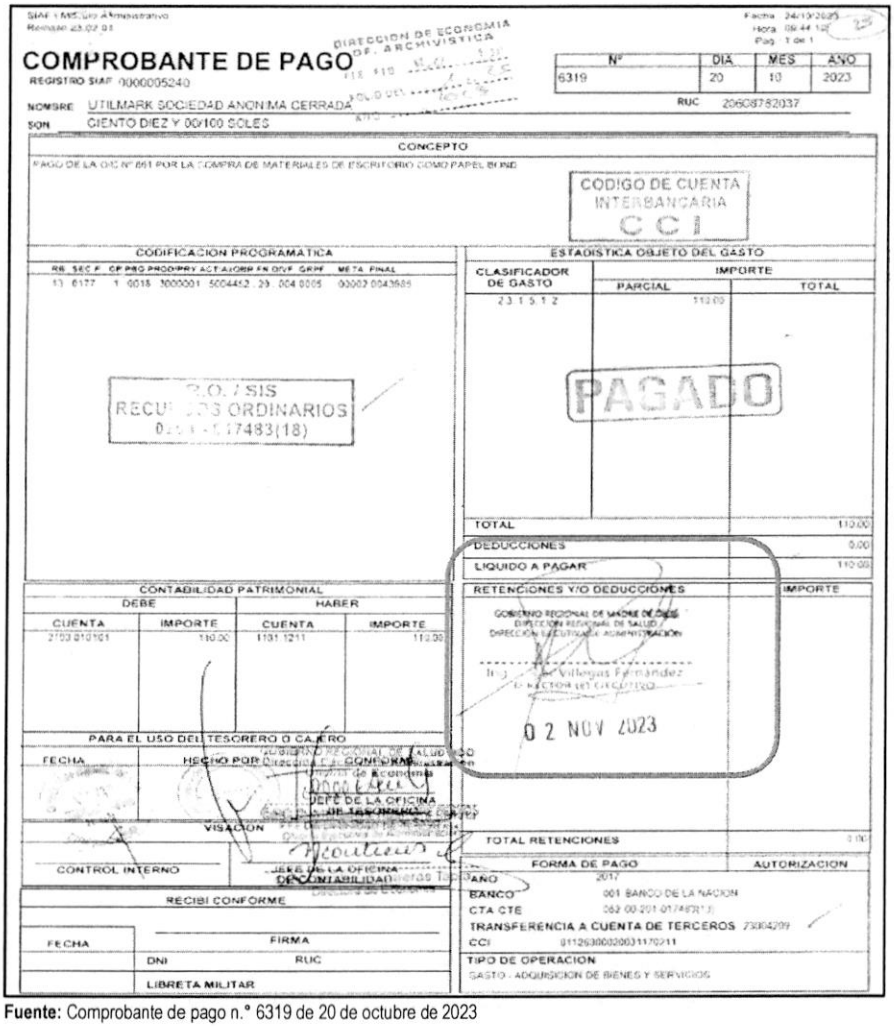
243 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 20 de setiembre, folios 408 y 409.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[244].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000861 de 29 de setiembre de 2023, con la descripción *"Papel bond 80 g tamaño A4 - Atlas"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 110,00 (ciento diez con 00/100 soles).

Posteriormente, el 6 de octubre de 2023, la coordinadora Regional Daños no Transmisibles, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 110,00 (ciento diez con 00/100 soles), el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 26
Comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023



SIAF - Módulo Administrativo
Remisión 23.02.01

Fecha: 24/10/2025
Hora: 09:44:12
Pag.: 1 de 1

COMPROBANTE DE PAGO

DIRECCION DE ECONOMIA
OF. ARCHIVISTICA

REGISTRO SIAF 0000005240

N°	DIA	MES	AÑO
6319	20	10	2023

NOMBRE UTILMARK SOCIEDAD ANONIMA CERRADA — RUC 20608782037
SON CIENTO DIEZ Y 00/100 SOLES

CONCEPTO
PAGO DE LA O/C N° 861 POR LA COMPRA DE MATERIALES DE ESCRITORIO COMO PAPEL BOND

CODIGO DE CUENTA INTERBANCARIA
CCI

CODIFICACION PROGRAMATICA

RB	SEC F	CP	PRO	PROD/PRY	ACT/AI/OBR	FN	DIVF	GRPF	META	FINAL
13	0177	1	0018	3000001	5004452	29	004	0005	00002	0043685

R.O. / SIS
RECU[illegible] ORDINARIOS
0[illegible]17483(18)

ESTADISTICA OBJETO DEL GASTO

CLASIFICADOR DE GASTO	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL
2.3.1.5.1.2	110.00	
TOTAL		110.00
DEDUCCIONES		0.00
LIQUIDO A PAGAR		110.00

PAGADO

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

DEBE CUENTA	DEBE IMPORTE	HABER CUENTA	HABER IMPORTE
2103.010101	110.00	1131.1211	110.00

RETENCIONES Y/O DEDUCCIONES — IMPORTE

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
DIRECCION EJECUTIVA DE ADMINISTRACION
Ing. Roger Villegas Fernández
DIRECTOR (e) EJECUTIVO
02 NOV 2023

PARA EL USO DEL TESORERO O CAJERO

FECHA	HECHO POR	CONFORME
		JEFE DE LA OFICINA DE TESORERO

VISACION

CONTROL INTERNO	JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD

TOTAL RETENCIONES 0.00

RECIBI CONFORME

FECHA	FIRMA	
	DNI	RUC
	LIBRETA MILITAR	

FORMA DE PAGO — AUTORIZACION
AÑO 2017
BANCO 001 BANCO DE LA NACION
CTA CTE 062-00-201-017483(13)
TRANSFERENCIA A CUENTA DE TERCEROS 23004209
CCI 01126300020031170211
TIPO DE OPERACION
GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Fuente: Comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

710

[244] Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 20 de setiembre, folios 756 y 757.

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de materiales e insumos y autorizó el pedido de servicio n.° 003127 de 24 de julio de 2023; además, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de útiles de materiales e insumos; así también, Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6319 de 20 de octubre de 2023; también, en su condición de director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 110,00 (ciento diez con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023, por el importe de S/ 5038,50

Mediante oficio n.° 1288-2023-GOREMAD-DIRESAMDD/DECICV-DGCIS/DIT recepcionado el 4 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[245], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[246], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de útiles de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
RECURSOS DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
Programa 1001
Meta: 183

META	CLASIFICADOR	PRODUCTO	DENOMINACION	MONTO
183	2.3.1 5.1 2	ATENCION A NIÑOS CON CRECIMIENTO Y DESARROLLO-CRED COMPLETO PARA SU EDAD	MEMORIA PORTATIL USB (NEBIR A 1/4 UIT) DE 128 GB	(...)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
TOTAL				(...)

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023, mediante el cual solicitó, entre otros, la adquisición de memoria portátil USB; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora Regional Etapa de Vida Niño, y autorizado

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

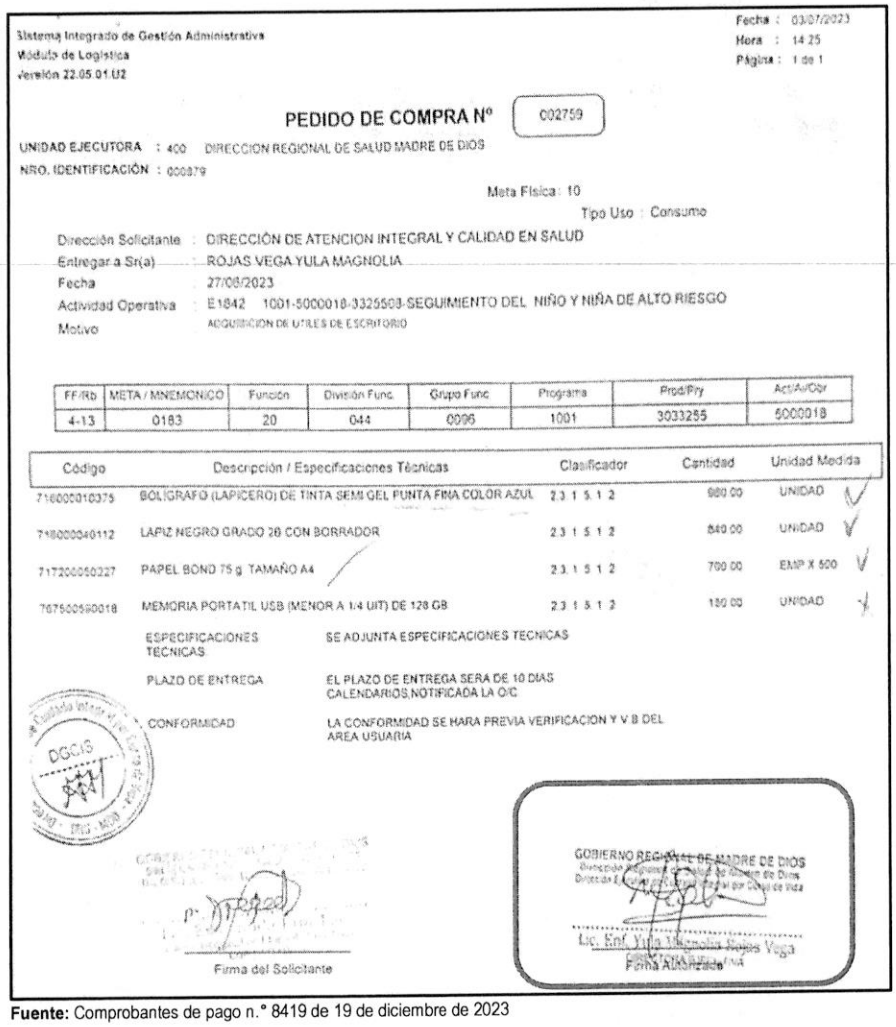
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[245] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.

[246] Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 27
Pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01.U2

Fecha : 03/07/2023
Hora : 14:25
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 002759

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Meta Física : 10
Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha : 27/06/2023
Actividad Operativa : E1842 1001-5000018-3325508-SEGUIMIENTO DEL NIÑO Y NIÑA DE ALTO RIESGO
Motivo : ADQUISICION DE UTILES DE ESCRITORIO

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Aor/Obr
4-13	0183	20	044	0096	1001	3033255	5000018

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
7160000103?5	BOLÍGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA FINA COLOR AZUL	2.3.1 5.1 2	980.00	UNIDAD
7160000401?2	LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR	2.3.1 5.1 2	840.00	UNIDAD
7172000050227	PAPEL BOND 75 g TAMAÑO A4	2.3.1 5.1 2	700.00	EMP X 500
7675005900?8	MEMORIA PORTATIL USB (MENOR A 1/4 UIT) DE 128 GB	2.3.1 5.1 2	130.00	UNIDAD

ESPECIFICACIONES TECNICAS: SE ADJUNTA ESPECIFICACIONES TECNICAS
PLAZO DE ENTREGA: EL PLAZO DE ENTREGA SERA DE 10 DIAS CALENDARIOS,NOTIFICADA LA O/C
CONFORMIDAD: LA CONFORMIDAD SE HARA PREVIA VERIFICACION Y V.B DEL AREA USUARIA

DGCIS

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega

Firma del Solicitante
Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n.° 8419 de 19 de diciembre de 2023

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[247]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general,

247 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 6281 de 4 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"* [248], quien a su vez, mediante registro n.° 3739 de 4 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"* [249].

Luego, el jefe de la Oficina la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002884 de 26 de julio de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[250], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 2106-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 31 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[251], en cumplimiento de sus funciones[252], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
2892	*0183*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.1.5.12*	*(...)*
Total:				*(...)*

(...)".

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002892 aprobada el 31 de julio de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

248 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 1 2023"*, de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de julio de 2023, folios 742 y 743.

249 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Logística registrado el 4 de julio de 2023, folios 468 y 469.

250 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

251 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Directoral Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR 8 de agosto de 2023, periodo de 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

252 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

Consecutivamente, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 7694 de 31 de julio 2023[253].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001059 de 14 de noviembre de 2023, con la descripción *"memoria portátil USB (menor a 1/4 UIT) de 128 GB - KINGSTON"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 5038,50 (cinco mil treinta y ocho con 50/100 soles).

Posteriormente, el 6 de diciembre de 2023, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Etapa de Vida Niño, emitió la conformidad, además según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales se determinó una penalidad por mora de S/ 503,85 (quinientos tres con 85/100 soles); en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitieron los comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 5038,50 (cinco mil treinta y ocho con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 9
Comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0001059	14/11/2023	Memoria portátil USB (menor a 1/4 UIT) de 128 GB-KINGSTON	8419	19/12/2023	4534,65
2	0001059	14/11/2023	Memoria portátil USB (menor a 1/4 UIT) de 128 GB-KINGSTON	8420	19/12/2023	(1) 503,85
Total						5038,50

(1) Por la penalidad por mora de siete (7) días de retraso en la entrega del bien
Fuente: Comprobantes de pago n.°s 8419 y 8420 ambos de 19 de diciembre de 2023
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de útiles de escritorio y autorizó el pedido de compra n.° 002759 de 27 de junio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó la adquisición de materiales de oficina y tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 5038,50 (cinco mil treinta y ocho con 50/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

253 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración a folios 80 y 81.

Comprobante de pago n° 7997 de 6 de diciembre de 2023, por el importe de S/ 610,00

Mediante oficio n.° 1996 2023-GOREMAD-DIRESA MD-/DECICV-DGCIS-DNT recepcionado el 31 de julio de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[254], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[255], autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos para mejorar los establecimientos de salud, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se detalla a continuación:

"(...)
***FUENTE:** Donaciones y transferencia*
(...)

META	***PRODUCTO***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***MONTO***
177	*Monitoreo, supervisión, evaluación y control de enfermedades no transmisibles*	*23.15.12. Papelería en General, útiles y materiales de oficina*	*(...)*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 003127 de 24 de julio de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de papel bond 80 G tamaño A4; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmitibles, y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

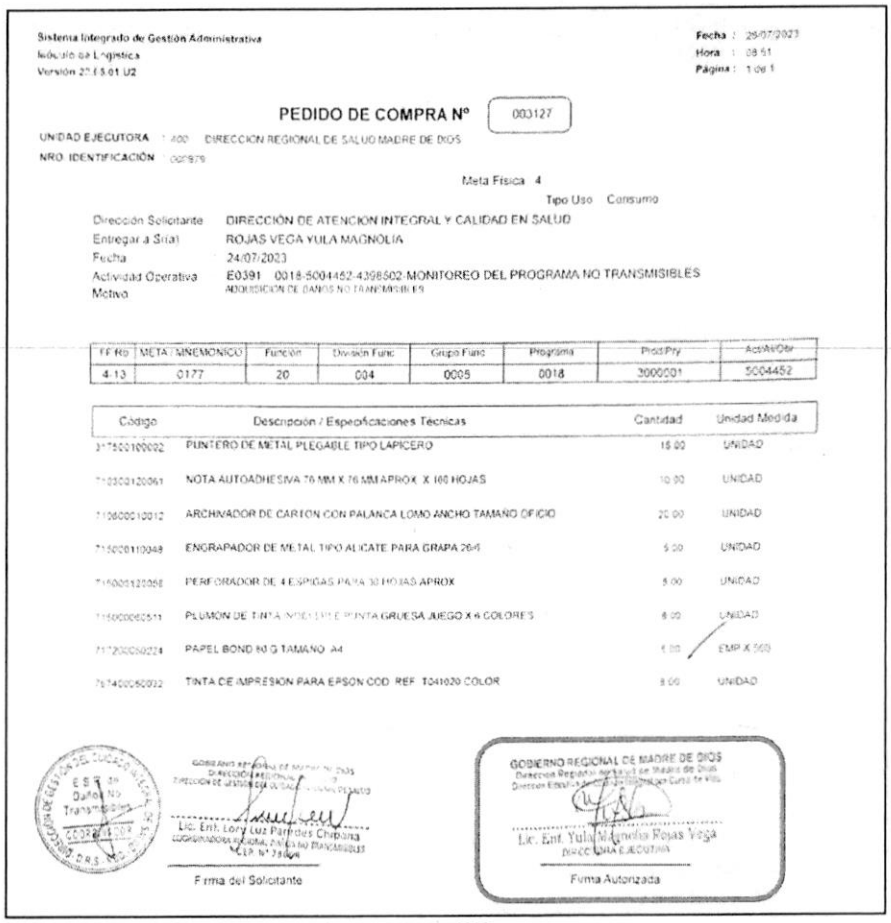
(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

254 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.

255 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023.

Imagen n.° 28
Pedido de compra n.° 003127



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 20.13.01.U2

Fecha : 25/07/2023
Hora : 08:51
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 003127

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 002979

Meta Física 4
Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante: DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a): ROJAS VEGA YULA MAGNOLIA
Fecha: 24/07/2023
Actividad Operativa: E0391 0018-5004452-4398502 MONITOREO DEL PROGRAMA NO TRANSMISIBLES
Motivo: ADQUISICION DE DAÑOS NO TRANSMISIBLES

FF-RO	META/MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ac/Obr
4-13	0177	20	004	0005	0018	3000001	5004452

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Cantidad	Unidad Medida
21750010002	PUNTERO DE METAL PLEGABLE TIPO LAPICERO	15.00	UNIDAD
71030120061	NOTA AUTOADHESIVA 76 MM X 76 MM APROX. X 100 HOJAS	10.00	UNIDAD
71060010012	ARCHIVADOR DE CARTON CON PALANCA LOMO ANCHO TAMAÑO OFICIO	20.00	UNIDAD
71500110048	ENGRAPADOR DE METAL TIPO ALICATE PARA GRAPA 26/6	5.00	UNIDAD
71500512005E	PERFORADOR DE 4 ESPIGAS PARA 30 HOJAS APROX	5.00	UNIDAD
71500060511	PLUMON DE TINTA INDELEBLE PUNTA GRUESA JUEGO X 6 COLORES	8.00	UNIDAD
71120050224	PAPEL BOND 80 G TAMAÑO A4	5.00	EMP.X 500
75140050032	TINTA DE IMPRESION PARA EPSON COD. REF. T041020 COLOR	8.00	UNIDAD

Lic. Enf. Lory Luz Parrales Chapoñan
COORDINADORA REGIONAL ENT. NO TRANSMISIBLES
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Lic. Enf. Yula Magnolia Rojas Vega
DIRECTORA EJECUTIVA
Firma Autorizada

Fuente: Comprobantes de pago n° 7997 de 6 de diciembre de 2023

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2 "*Papelería general, útiles y materiales de oficina*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[256]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/ Farmacia y para la implementación de TELESALUD.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina, para implementar las actividades del SIS en la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud, con registro n.° 7672 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atención"*[257], quien a su

256 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

257 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"*, de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 31 de julio 2023, folios 108 y 109.

vez, mediante registro n.° 4607 de 31 de julio de 2023, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención correspondiente"*[258].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004408 de 13 de octubre de 2023; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[259], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2.

En este contexto, mediante oficio n.° 3401-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 17 de octubre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[260], remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[261], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: 3626 (01 expediente)

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
4499	*0177*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.15.12*	*610.00*
Total:				*610.00*

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004499 aprobado el 16 de octubre de 2023, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.1 2 Papelería en general, útiles y materiales de oficina; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 11820 de 17 de octubre 2023, indicando lo siguiente: *"abastecimiento"*[262]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6919 de 18 de octubre de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

258 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"*, de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 31 de julio 2023, folios 578 y 579.

259 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

260 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto de 2023 al 20 de diciembre de 2023.

261 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto de 2023 al 13 de diciembre de 2023.

262 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de octubre, folios 594 y 595.

Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[263].

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0001020 de 7 de noviembre de 2023, con la descripción *"Tinta de impresión para Epson cod. Ref. T041020 color - EPSON"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.1 2, por el importe total de S/ 610,00 (seiscientos diez con 00/100 soles).

Posteriormente, el 13 de noviembre de 2023, la coordinadora de la Estrategia Sanitaria Regional Daños no Transmisibles, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió el comprobante de pago n.° 7997 de 6 de diciembre de 2023, respectivamente, por el importe total de S/ 610,00 (seiscientos diez con 00/100 soles).

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para la adquisición de materiales e insumos y autorizó el pedido de servicio n.° 003127 de 24 de julio de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales e insumos; así también, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 610,00 (seiscientos diez con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

b) Clasificador de gasto – 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte y 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio

Comprobante de pago n.° 4677 de 21 de agosto de 2023, por el importe de S/ 1409,50

Mediante oficio n.° 225-2023-GOREMAD/DIRESA-DIR.ECON. recepcionado el 3 de julio de 2023, la directora de la Oficina de Economía solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[264], la autorización para participar en el taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA[265], en mérito a ello, con oficio n.° 376-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 5 de julio de 2023, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración solicitó al director regional de la Entidad, la autorización de viaje de comisión de servicios, pago de viáticos y compra de pasajes.

De esta manera, mediante memorando n.° 736-2023-GOREMAD/DIRESA-DG recepcionado el 7 de julio de 2023, el director regional autorizó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración la adquisición de pasajes con presupuesto de Recursos Ordinarios, conforme se señala:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

263 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (I)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 18 de octubre de 2023, folios 64 y 65

264 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

265 Cabe señalar que en el mencionado documento la directora de la Oficina de Economía, no preciso la fuente de financiamiento.

"(…) AUTORIZA ADQUISICIÓN DE ***PASAJE AÉREO EN LA RUTA: PEM/LIM/PEM (VICEVERSA),*** *PAGO DE TRES (03) DIAS DE VIATICOS,* ***PRESUPUESTO: RECURSOS ORDINARIOS, META SIAF: 118 Y 0141, para los comisionados:***

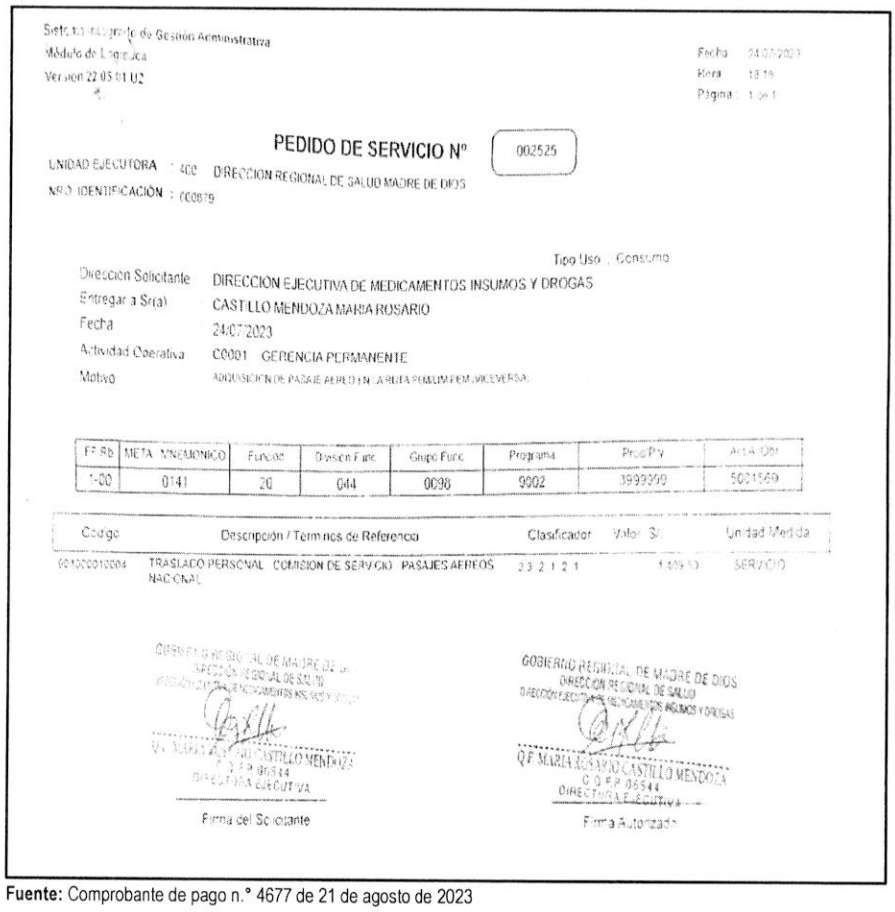
- *(…)*
- *Q.F. Paula Rosa Celis Panduro Almacén Especializado de DIREMID.*

(…)"

Seguidamente, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado memorando a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto mediante registro n.° 6571 de 7 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Disp*", quien a su vez lo derivó a la Unidad de Presupuesto mediante registro n.° 1855 de 11 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Evaluar y fines*".

Posteriormente, se emitió el pedido de servicio n.° 002525 de 24 de julio de 2023, con cargo al clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 con cargo a la fuente de financiamiento de recursos ordinarios por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles); solicitado y autorizado por la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 29
Pedido de servicio n.° 002525 de 24 de julio de 2023



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Version 22.05.01.U2

Fecha : 24/07/2023
Hora : 18:19
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO N° 002525

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
N°D IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Direccion Solicitante: DIRECCION EJECUTIVA DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS
Entregar a Sr(a): CASTILLO MENDOZA MARIA ROSARIO
Fecha: 24/07/2023
Actividad Operativa: C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo: ADQUISICION DE PASAJE AEREO EN LA RUTA PEM/LIM/PEM (VICEVERSA)

FF Rb	META MNEMONICO	Funcion	Division Func	Grupo Func	Programa	Proy/Pry	Act/A Obr
1-00	0141	26	044	0096	9002	3999999	5001569

Codigo	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/.	Unidad Medida
001000010004	TRASLADO PERSONAL COMISION DE SERVICIO PASAJES AEREOS NACIONAL	2.3.2.1.2.1	1409.50	SERVICIO

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
DIRECCION EJECUTIVA DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS
Q.F. MARIA ROSARIO CASTILLO MENDOZA
C.Q.F.P. 06544
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCION REGIONAL DE SALUD
DIRECCION EJECUTIVA DE MEDICAMENTOS INSUMOS Y DROGAS
Q.F. MARIA ROSARIO CASTILLO MENDOZA
C.Q.F.P. 06544
DIRECTORA EJECUTIVA

Firma Autorizado

Fuente: Comprobante de pago n.° 4677 de 21 de agosto de 2023

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002864 de 25 de julio de 2023; el mismo, que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto [266], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles).

En ese contexto, con oficio n.° 2079-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 31 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[267] en cumplimiento a sus funciones[268], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 1 por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02872	0141	13 Donaciones y Transferencias	2.3.2.1.2.1	1,409.50

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002872 aprobado el 27 de julio de 2023, suscrito por Unchag Ng Cutipa responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1 Pasajes y gastos de transporte, por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Sin embargo, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 1 *"Pasajes y gastos de transporte"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[269]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[266] Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

[267] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2023, periodo del 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

[268] Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

[269] Directiva Administrativa n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

720

administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de pasajes para actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es el *"taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA"*, organizada por el MINSA; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales con registro n.° 7633 de 31 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"atender"*, quien a su vez, mediante registro n.° 4596 de 31 de julio de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[270].

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0001750 el 2 de agosto de 2023, con la descripción "*TRASLADO PERSONAL-COMISION DE SERVICIO-PASAJES AEREOS NACIONAL*", por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles).

Posteriormente, la directora de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, emitió la conformidad; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 4677 de 21 de agosto de 2023, por el importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 1.

De lo expuesto, se evidenció que Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, además, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Ng Cutipa responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; pese a tener conocimiento de que la adquisición de pasajes había sido autorizada con presupuesto proveniente de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios y sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 1409,50 (mil cuatrocientos nueve con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 4364 de 15 de agosto de 2023, por el importe de S/ 960,00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Mediante oficio n.° 225-2023-GOREMAD/DIRESA-DIR.ECON. recepcionado el 3 de julio de 2023, la directora de la Oficina de Economía solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[271], la autorización para participar en el taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA[272], en respuesta a ello, con oficio n.° 376-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 5 de julio de 2023, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración solicitó al director regional de la Entidad, autorización de viaje de comisión de servicios, pago de viáticos y compra de pasajes.

---

270 Conforme el cuaderno de "*REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)*" de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Generales registrado el 31 de julio de 2023, a folios 576 y 577.

271 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023.

272 Cabe señalar que el mencionado documento la directora de la Oficina de Economía, no preciso la fuente de financiamiento.

De esta manera, mediante memorando n.° 736-2023-GOREMAD/DIRESA-DG recepcionado el 7 de julio de 2023, el director regional autorizó a Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración la adquisición de pasajes con presupuesto de Recursos Ordinarios, conforme se señala:

"(...) AUTORIZA ADQUISICIÓN DE ***PASAJE AÉREO EN LA RUTA: PEM/LIM/PEM (VICEVERSA),*** *PAGO DE TRES (03) DIAS DE VIATICOS,* ***PRESUPUESTO: RECURSOS ORDINARIOS, META SIAF: 118 Y 0141, para los comisionados:***

- *(...)*
- *Q.F. Paula Rosa Celis Panduro Almacén Especializado de DIREMID.*

(...)"

Seguidamente, Roy Ronald Usca Mandujano director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado memorando a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto mediante registro n.° 6571 de 7 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Disp*" quien a su vez lo derivó a la Unidad de Presupuesto mediante registro n.° 1855 de 11 de julio de 2023, indicando lo siguiente: "*Evaluar y fines*".

En ese contexto, con oficio n.° 1860-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 12 de julio de 2023, Unchag Liwa Ng Cutipa[273], encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[274], en cumplimiento a sus funciones[275], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
02548	**0141**	**13 Donaciones y Transferencias**	**2.3.2.1.2.2**	**960.00**
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002548 aprobado el 14 de julio de 2023, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa responsable de Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

273 Encargada mediante memorando n.° 014-2023-GOREMAD/DIRESA-MDD/OEPP de 12 de julio de 2023, periodo de 12 al 14 de julio de 2023.

274 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Silvia María Luza Zegarra directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Unchag Liwa Ng Cutipa.

275 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[276]; quien pese a ello otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Sin embargo, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia viáticos para actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es el *"taller del Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos – CENARES del MINSA"*, organizada por el MINSA; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el mencionado oficio, a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales con registro n.° 6932 de 17 de julio de 2023[277], quien a su vez, mediante registro n.° 4120 de 17 de julio de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[278].

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 00377 con fecha de impresión de 18 de julio de 2023, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio por el importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe (e) de la Oficina de Logística y con visto bueno de Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 4364 de 15 de agosto de 2023 por un importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Unchag Liwa Ng Cutipa encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgo la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; pese a tener conocimiento de que la adquisición de pasajes había sido autorizada con presupuesto proveniente de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios y sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 960,00 (novecientos sesenta con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

276 Directiva Administrativa n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

277 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"*, de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de julio 2023, folios 20 y 21.

278 Conforme al cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"*, de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Generales registrado el 17 de julio de 2023, a folios 516 y 517.

Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023, por el importe de S/ 640,00

Mediante oficio n.° 246-2023-GOREMAD/DIRESA-DIREMID recepcionado el 31de julio de 2023, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas[279], solicitó Alex Farly Corcuera Cruz, director general de la Entidad[280], autorización, entre otros, pago de viáticos, con la finalidad de participar en *"Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados Sociales (FED)"* a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, conforme se detalla a continuación:

"(…) solicita a su despacho, la autorización de salida por comisión de servicios, pago de viatico nacional y pasajes aéreos en la Ruta: PEM/LIM/PEM (incluyendo equipaje de 10 kilos), para participar en la Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados sociales (FED) (…)
Los gastos serán afectados a:
***-Meta 0141:** Comercialización de Medicamentos e Insumos*
***-Fuente de financiamiento:** Donaciones y Transferencia*
***-N° de Transferencia:** 0044-2023."*

De esta manera, mediante memorando n.° 818-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 31 de julio de 2023, Alex Farly Corcuera Cruz, director regional de la Entidad autorizó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[281], el pago de dos (2) días de viáticos a la servidora de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, con la finalidad de participar en la *"Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados Sociales (FED)"*.

Luego, con oficio n.° 3038-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 26 de setiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[282] en cumplimiento a sus funciones[283], remitió a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[284], la disponibilidad presupuestal, a través del cual informó la disponibilidad presupuestal para pago de viáticos con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, conforme se señala a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva

---

279 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 029-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023, y cesada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 305-2023-GOREMAD/GR de 1 de diciembre de 2023, por el periodo de 20 de enero al 1 de diciembre de 2023.

280 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 198-2023-GOREMAD/GR de 5 de julio de 2023, y cesado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 317-2023-GOREMAD/GR de 11 de diciembre de 2023, por el periodo de 5 de julio al 11 de diciembre de 2023.

281 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR de 20 de enero de 2023 y presenta su renuncia mediante documento S/N recepcionado el 31 de julio de 2023, periodo del 20 de enero al 31 de julio de 2023.

282 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

283 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
*La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, **proceso presupuestario**, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(…)". Resaltado es nuestro

284 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

N° 005-2022-EF/50.01, informa la disponibilidad presupuestal pago de viáticos (...) por la fuente de financiamiento: ***Donaciones y Transferencias:*** *(...) clasificador de gasto: (...) 2.3.21.22. Viáticos, por el importe de S/ 640.00 soles."*

Seguidamente, Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración mediante registro n.° 10612 de 26 de setiembre de 2023, tramitó dicho documento a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales[285], quien, a su vez, mediante registro n.° 6300 de 28 de setiembre de 2022, derivó mencionado documento al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[286].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004065 de 2 de octubre de 2023; el mismo, que fue suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto [287], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles).

En ese contexto, con oficio n.° 3202-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de octubre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[288] en cumplimiento a sus funciones, remitió a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[289], la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0044-2023.

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
4087	*0141*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.21.22*	*640.00*
Total				*640.00*

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004087, aprobada el 4 de octubre de 2023, suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

285 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 26 de setiembre de 2023, folios 452 y 453.

286 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Logística registrado el 28 de setiembre de 2023, folios 790 y 791.

287 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

288 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

289 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[290].

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la mencionada Directiva, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es la *"Reunión de negociación de Compromisos de Gestión y Metas de cobertura del periodo de 2023 – 2024, en el Marco del Fondo de Estímulo al Desempeño y Logro de Resultados Sociales (FED)"*, organizada por el Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social - MIDIS; Alex Farly Corcuera Cruz, director general de la Entidad y Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración; autorizó y tramitó la asignación de viáticos para la actividad señalada, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello solicitaron, autorizaron y tramitaron el pago de viáticos, respectivamente.

Asimismo, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello otorgaron y aprobaron la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 11219 de 6 de octubre de 2023[291]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6553 de 6 de octubre de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*.[292]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 01074 impreso el 11 de octubre de 2022, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales y Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023 por un importe de

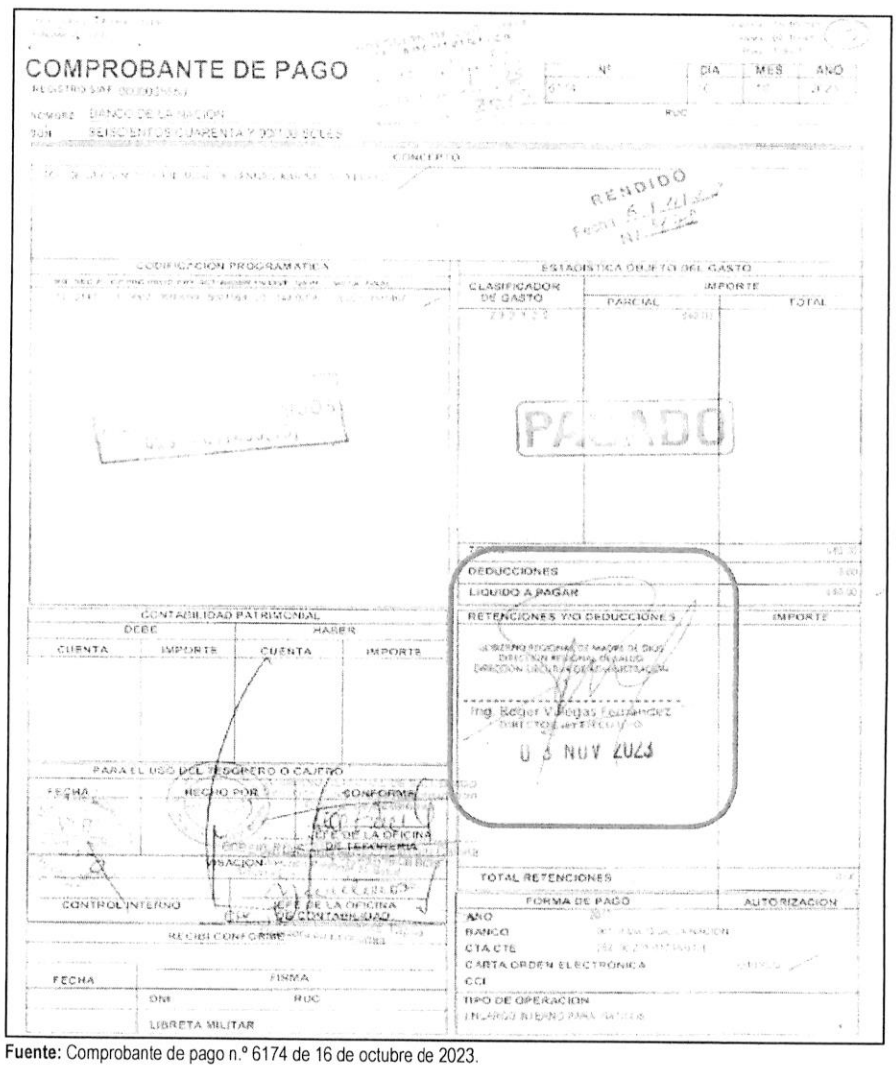
290 Directiva Administrativa n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

291 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 6 de octubre de 2023, folios 524 y 525.

292 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 6 octubre de 2023, folios 22 y 23.

640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

Imagen n.° 30
Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023



Fuente: Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023.

De lo expuesto, se evidenció que la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas solicitó el pago de viáticos para participar en la "Reunión de negociación de compromisos de gestión y metas de cobertura del periodo 2023-2024, en el marco del fondo de estímulo al desempeño y logro de resultados sociales (FED)"; asimismo, Alex Farly Corcuera Cruz, director regional de la Entidad, autorizó el pago de viáticos para la actividad señalada; además Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el pago de viáticos y tramitó la autorización de pago de viáticos; así también, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el Comprobante de pago n.° 6174 de 16 de octubre de 2023; también, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023, por el importe de S/ 580,00

Con oficio n.° 2048-2023-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS recepcionado el 26 de septiembre de 2023, Yenny Guevara Ugarte[293], encargada de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[294] solicitó a Roger Villegas Fernandez, director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[295] la autorización para el pago de viático y pasaje, señalando que:

*"(...) se le hace llegar el Plan de trabajo "**PLAN DE SUPERVISION DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL DE SERVICIOS, SEGUROS Y CALIDAD SANITARIA A LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD**", (...) para la aprobación del mismo y será afectado de acuerdo al siguiente detalle:*

N° TRANSF.	***META***	***ESPECIFICA DE GASTO***	***DESCRIPCION***	***IMPORTE TOTAL***
044 (2023)	*149*	*2.3.21.22*	*Viáticos y Asignaciones por Comisión de Servicio*	*(...)*
044 (2023)	*149*	*2.3.21.21*	*Pasajes y Gastos de y Transporte*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)".

Además, se adjuntó al mencionado oficio, el listado de las personas participantes, entre ellas se encontraba Angie Caroll Caballero Alvarado, gerente de micro red, cabe precisar que, lo gastos de Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, corresponde a un gasto de gestión, que según la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[296], estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia, y otras actividades exclusivas para la atención de los asegurados SIS, pese a ello se consideró a la servidora antes mencionada para el pago de sus pasajes y viáticos con presupuesto de Donaciones y Transferencia.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Sin embargo, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó el oficio antes mencionado a la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto mediante registro n.° 10574 de 26 de setiembre de 2023; quien, a su vez, mediante registro n.° 3011 de 26 de setiembre de 2023, derivó el mencionado documento a la Unidad de Presupuesto indicando lo siguiente: "*Evaluar y fines*".

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

293 Encargada mediante memorando n.° 098-2023-GOREMAD/DIRESA-MDD/DESP de 23 de septiembre de 2023, periodo del 25 al 26 de septiembre de 2023.

294 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Flor Jacklin Haro Alvarado, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargada Yenny Guevara Ugarte.

295 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

296 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

Es así que, con oficio n.° 3043-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 28 de setiembre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[297] en cumplimiento a sus funciones[298] remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, conforme se señala a continuación:

> *"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, informa la disponibilidad presupuestal pago de viáticos y pasajes, por la fuente de financiamiento: Donaciones y Transferencias: Meta SIAF: 0149 SEGURO INTEGRAL DE SALUD SUBSIDIADO, clasificador de gasto: 23.21.21 Pasajes, por el importe de S/ 2,040.00 soles y 23.21.22 Viáticos, por el importe de S/ 6,300.00 soles.*
> *(...)"*

Es así que, mediante memorando n.° 1137-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el de 29 de setiembre de 2023, Jairo Arturo Guevara Castro[299], encargado de la Oficina de Administración[300], autorizó al jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la autorización del trámite para el pago de viáticos al personal para el cumplimiento del *"Plan de supervisión de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria a los EE.SS"*, a realizarse en los establecimientos de salud; quien mediante registro n.° 6360 de 29 de setiembre de 2023, derivó dicho documento al Área de Programación y Negociación indicando lo siguiente: "*Atención*"[301].

Luego, el jefe (e) de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 004098 de 3 de octubre de 2023; el mismo, que fue suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[302], mediante la cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles).

En ese contexto, con oficio n.° 3245-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 11 de octubre de 2023, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento a sus funciones, remitió a Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 "*Pasajes y Gastos de transporte*" y 2.3.2 1.2 2 "*Viáticos y asignaciones por comisión de servicio*" por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

---

297 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023, documento que designa al nuevo director ejecutiva de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, periodo del 1 de agosto al 20 de diciembre de 2023.

298 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

299 Encargado mediante memorando n.° 1139-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA de 28 de septiembre de 2023, por el periodo del 28 al 29 de septiembre de 2023.

300 Cabe precisar que, en el sello de posfirma del documento se aprecia el nombre de Roger Villegas Fernandez director (e) ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, sin embargo, durante ese periodo estaba como encargado Jairo Arturo Guevara Castro.

301 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2023 (1)"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 29 de setiembre de 2023, folios 796 y 797.

302 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

"La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 005-2022-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestario, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

(...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0149	13 Donaciones y Transferencias	2.3.21.21	(...)
0149	13 Donaciones y Transferencias	2.3.21.22	(...)
			(...)

(...)".

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004238 aprobado el 6 de octubre de 2023, suscrito por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

Al respecto, es preciso señalar que los clasificadores de gastos n.os 2.3.2 1.2 1 "*Pasajes y Gastos de transporte*" y 2.3.2 1.2 2 "*Viáticos y asignaciones por comisión de servicio*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el numeral 5.3.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos para la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado, Farmacia, y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS, como gastos de viáticos, pasajes y movilidad local para actividades directamente vinculas al SIS y/o farmacia (capacitaciones, coordinaciones, reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS).

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades a personal que no labora en Seguros o Farmacia; tal como la participación del gerente de micro red del Centro de Salud Salvación para la ejecución del *"plan de supervisión de la dirección de control de servicios, seguros y calidad sanitaria a los establecimientos de salud"*; no obstante, Yenny Guevara Ugarte, directora Ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Jairo Arturo Guevara Castro, director ejecutivo (e) de la Oficina de Administración y Roger Villegas Fernandez director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración solicitó, autorizó y tramitó la asignación de viáticos para la actividad señalada; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello solicitaron, aprobaron y tramitaron el pago de viáticos y pasajes, respectivamente.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Asimismo, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, otorgó y aprobó la certificación de crédito presupuestario, respectivamente; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 "*Pasajes y Gastos de transporte*" y 2.3.2 1.2 2 "*Viáticos y asignaciones por comisión de servicio*", debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quienes pese a ello otorgaron y aprobaron la certificación de crédito

730

presupuestario.

Consecutivamente, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 11441 de 11 de octubre de 2023 [303]; quien mediante registro n.° 6689 de 12 de octubre de 2023, derivó dicho documento al Área de programación y Negociación[304].

En ese sentido, se emitió la planilla de viáticos n.° 01093 impreso el 17 de octubre de 2023, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles), suscrita por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales y por Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Posteriormente, se emitió el comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023, por un importe de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias en los clasificadores de gastos 2.3.2 1.2 1 y 2.3.2 1.2 2, el mismo que fue suscrito, entre otros, por Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, conforme se visualiza en la siguiente imagen:

(Ver imagen en la siguiente página)

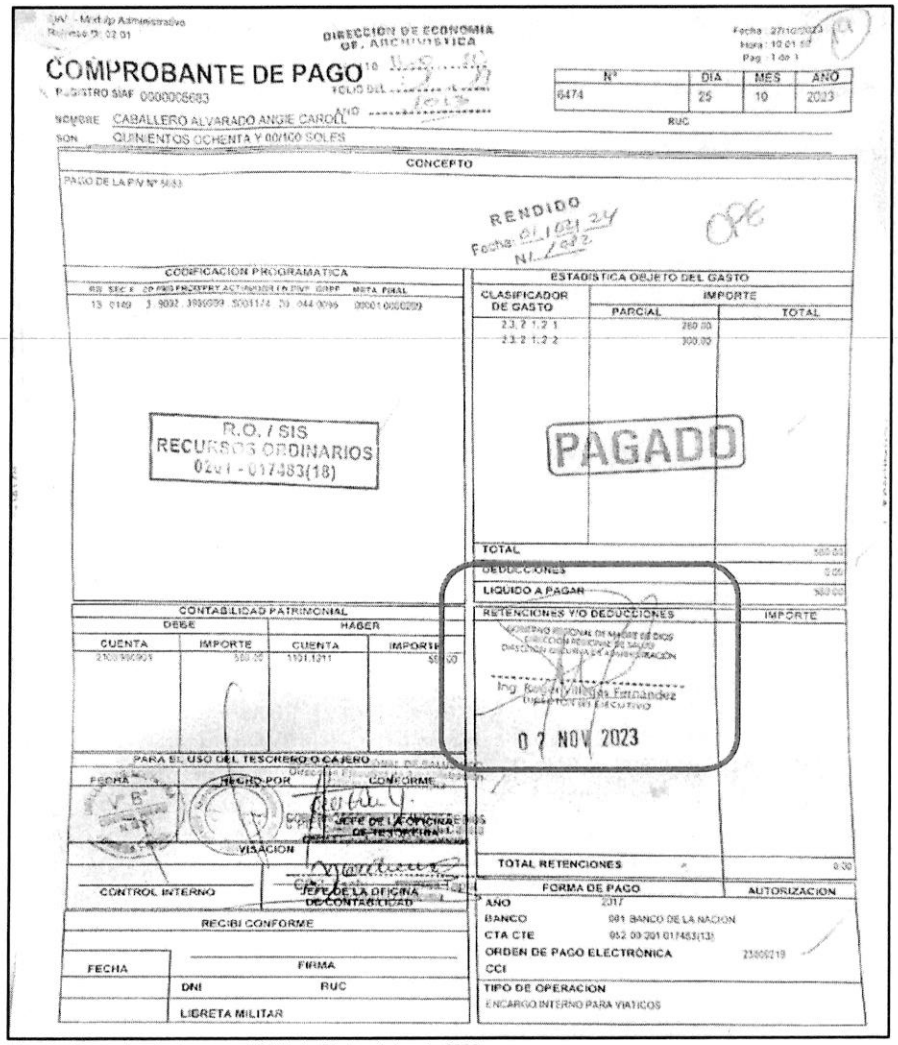
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

303 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 11 de octubre de 2023, folios 550 y 551.

304 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 12 de octubre de 2023, folios 38 y 39.

Imagen n.° 31
Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023



Fuente: Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023

De lo expuesto, se evidenció que Yenny Guevara Ugarte, encargada de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas solicitó pago de viáticos y pasaje para ejecutar el Plan de supervisión de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria a los establecimientos de salud; asimismo, Jairo Arturo Guevara Castro, encargado de la Oficina de Administración autorizó el pago de viáticos y pasajes para la actividad señalada, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la autorización de pago de viáticos y pasajes; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el Comprobante de pago n.° 6474 de 25 de octubre de 2023; además, Roger Villegas Fernandez, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario y finalmente, Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 580,00 (quinientos ochenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

c) Clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 Aire acondicionado y refrigeración

Comprobante de pago n.° 4932 de 1 de setiembre de 2023, por el importe de S/ 4500,00

Mediante oficio n.° 807-2023-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS recepcionado el 4 de mayo de 2023, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[305], solicitó a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[306], autorización de ejecución de presupuesto para adquisición de ventiladores y mobiliarios; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias

N° TRANS	*META*	*ESPECIFICA*	*DESCRIPCION*	*IMPORTE*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*	*(...)*
0333 (2023)	*149*	*2.6.3 2.9 1*	*Aire Acondicionado y Refrigeración*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, adjuntó el pedido de compra n.° 001616 de 3 de mayo de 2023, mediante el cual solicitó la adquisición ventilador eléctrico de pie de 3 velocidades; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador 2.6.3 2.9 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora de la Dirección de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria y autorizado por Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[305] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo al 1 de agosto de 2023.
[306] Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 246-2023-GOREMAD/GR de 31 de agosto de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 322-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023, periodo del 31 de agosto al 13 de diciembre de 2023.

Imagen n.° 32
Pedido de compra n.° 001616 de 3 de mayo de 2023

Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 22.05.01 U2

Fecha : 03/05/2023
Hora : 11:16
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 001616

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) : PEREYRA ORTEGA NADESHA EVANGELINA
Fecha : 03/05/2023
Actividad Operativa : C0001 GERENCIA PERMANENTE
Motivo : ADQUISICION DE VENTILADORES DE PEDESTAL

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0149	20	044	0096	9002	3999999	5001174

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
112279700014	VENTILADOR ELECTRICO DE PIE DE 3 VELOCIDADES	2 6 3 2 9 1	16.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Lic. Enf. Yuli Magnolia Rojas Vega
Firma Autorizada

Fuente: Comprobante de pago n.° 4932 de 1 de setiembre de 2023

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1 "*Aire acondicionado y refrigeración*", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02[307]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.7 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado únicamente una vez priorizados los gastos de reposición y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo; además, el mencionado Anexo, estableció que el gasto por adquisición de mobiliario, equipos y aparatos médicos, entre otros, contempla la adquisición de maquinaria y equipo diversos para aire acondicionado y refrigeración, mas no contempla la adquisición de ventiladores eléctricos.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de ventiladores eléctricos; no obstante, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales la referida solicitud con registro n.° 3758 de 4 de mayo de 2023, indicando lo siguiente: *"Atención"*[308] quien a su vez, mediante registro n.° 2332 de 4 mayo de 2023, derivó el mencionado oficio, al Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: "*Atención correspondiente*"[309].

---

307 Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

308 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (1) 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 4 de mayo de 2023, folios 432 y 433.

309 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 4 de mayo de 2023, folios 292 y 293.

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió el certificado de crédito presupuestario n.° 002614 de 18 de julio de 2023; que fue suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[310], mediante el cual aprobó el certificado antes mencionado, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1.

En ese contexto, con oficio n.° 1994-2023-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 24 de julio de 2023, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[311]; en cumplimiento a sus funciones[312], remitió a Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1, conforme se señala a continuación:

"La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

CCP	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
02635	*0149*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.6.3.2.9.1*	*5,000.00*

(...)"

Asimismo, en el mencionado oficio se adjuntó la certificación de crédito presupuestario n.° 0000002635 aprobado el 20 de julio de 2023, suscrito por Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual autorizó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.9 1 Aire acondicionado y refrigeración; por el importe de S/ 5000,00 (cinco mil con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Posteriormente, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 7339 de 24 de julio de 2023, indicando lo siguiente: *"Atender"*[313]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4407 de 24 de julio de 2023, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"atención correspondiente"*[314]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000587 de 26 de julio de 2023, con la descripción

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

310 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

311 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 110-2022-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 218-2023-GOREMAD/GR de 11 de marzo de 2022, periodo del 11 de marzo de 2022 al 11 de julio de 2023.

312 Reglamento de Organización y Funciones aprobada mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.
"CAPITULO IV
FUNCIONES ESPECÍFICAS DEL ÓRGANO DE ASESORÍA
ARTÍCULO 13° DE LA OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la Unidad orgánica encargada del planeamiento estratégico y operativo, ***proceso presupuestario****, costos, diseño organizacional y sistema de inversión pública; depende de la Dirección Regional.*
(...)". Resaltado es nuestro

313 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2023"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 24 de julio de 2023, folios 68 y 69.

314 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2023 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 24 de julio de 2023, folios 552 y 553.

"VENTILADOR ELECTRICO DE PIE DE 3 VELOCIDADES", por el importe de S/ 5000,00 (cinco mil con 00/100 soles).

Posteriormente, el 16 de agosto de 2023, la directora de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria, emitió la conformidad; además según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales se determinó una penalidad por mora de treinta y un (31) días de retraso en la entrega del bien[315]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió el comprobante de pago n.° 4932 de 1 de septiembre de 2023, por el importe de S/ 4500,00 (cuatro mil quinientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS, en el clasificador de gastos 2.6.3 2.9 1.

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la autorización de ejecución de presupuesto para adquisición de ventiladores y mobiliarios y autorizó el pedido de compra n.° 001616 de 3 de mayo de 2023; asimismo, Roy Ronald Usca Mandujano, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de ventiladores y mobiliarios y tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; también, Silvia María Luza Zegarra, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente, Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 4500,00 (cuatro mil quinientos con 00/100 soles); pese a que, por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF – V.02, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Al respecto, cabe indicar que, de los expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de julio a diciembre de 2023[316] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 1.13. Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2023 (II-semestre), señaló que:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879

(…)

GASTOS NO AUTORIZADOS QUE SE SUJETARAN A DEDUCCIONES NEGATIVAS, Y OTROS QUE, REQUIEREN MAYOR ALCANCE EN LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA PARA SU CONFORMIDAD.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

1. Clasificador 23.15.12 Materiales de escritorio y útiles de oficina (papeles, bolígrafos, lápices, archivadores, Memoria Portátil, entre otros)

Conforme a lo descrito en la Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF-V.02, aprobada con Resolución Jefatural No 209-2022/SIS/J, la antes mencionada especifica de gasto (2.3.15.12), esta establecido como un gasto de Gestión misma que está permitido su gasto, solo para implementar las actividades del SIS, en

315 Por consiguiente, se emitió el comprobante de pago n.° 4933 de 1 de septiembre de 2023, por el importe S/ 500,00 (quinientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.6.3 2.9 1.

316 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 25 de setiembre de 2024.

la "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia, y excepcionalmente para implementación al TELESALUD", (este último, previo cumplimiento de las condiciones citadas en la Directiva). Al respecto, de la revisión a los comprobantes de pago se ha observado lo siguiente gastos:

Cuadro N° 19.
UTILES DE ESCRITORIO Y MEMORIA PORTATIL:

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	4656	0000003918	ADQ DE 960 UNID BOLIGRAFO (LAPICERO) DE TINTA SEMI GEL PUNTA COLOR AZUL	638	2 299.58
2	4698	0000003917	ADQ DE 840 UNI LAPIZ NEGRO GRADO 2B CON BORRADOR FABER CASTELL	639	406,39
3	4803	0000003915	ADQ DE 700 PAQ X 600 PAPEL BOND 75G, TAMAÑO A4 – STANFORD	637	10 822.00
4	5820	0000001803	ADQ VARIOS UTILES DE ESCRITORIO (ARCHIVADORES, ENGRAPAMPADOR, NOTA AUTOADHES	801	780.00
5	6319	0000005240	ADQ DE 5 PAQ X 500 PAPEL BOND 80G TAMAÑO A4 – ATLAS	861	110.00
6	8419	0000006637	150 UNID MEMORIA PORTATIL USB DE 128 GB KINGSTON	1059	4 534.65
7	8420	0000006637	PENALIDAD POR ADQUISICION DE MEMORIA PORTATIL	1059	503.85
	TOTAL:				19.456,47

Gastos que han sido requeridos y ejecutados (..) por la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida Salud de las personas de la DIRESA MDD, para las Estrategias Sanitarias de: Prevención de daños no transmitibles, Atención a niño con crecimiento y desarrollo, etapa de vida niño, y otros similares. Misma que se sujetarán a una deducción de las próximas transferencias a la UE N° 879.
(…)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

4. Clasificador 2.6.3.2.9.1 Aire Acondicionado y Refrigeración

Según la Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 209-2022-SIS/GNF, la específica de gastos en mención, solo está permitida su adquisición excepcionalmente, para los ambientes de Farmacia, donde no sea posible la instalación de Aire acondicionado a falta de condiciones. No siendo permitida su adquisición para Áreas distintas, como es la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral de Curso de Vida y seguros y puntos de digitación. Por tanto, el monto gastado, se sujetará a una deducción negativa correspondiente, hasta por el importe S/ 4,500.00 soles, de las transferencias del próximo periodo anual.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Cuadro N° 23

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	4932	0000003727	AD DE 20 VENTILADORES ELECTRICOS DE PIE DE 3 VELOCIDADES MODELO VMP840	587	4 500.00
	TOTAL:				4.500,00

(…)

8. Clasificador: 2.3.2 1.2.1 Pasajes y Gastos de transporte, 2.3.2.1.2.2 Viáticos y Asignación por Comisión de Servicios

Conforme a lo descrito en la Directiva Administrativa aprobada con la Resolución Jefatural Nos. 209-2022/SIS/J, las especificaciones de gastos en mención, están destinados a los gastos para el desplazamiento del personal de las oficinas de Seguros o Farmacia, a fin de asistir y participar en eventos concernientes a temas que estén directa y exclusivamente vinculadas al SIS, sea en: capacitaciones, seguimientos, coordinaciones y/o reuniones.

Al respecto, se ha podido evidenciar, según el comprobante de pago que se detalla en el siguiente cuadro, que, se ha cargado al presente clasificador gastos de pasajes y viáticos a personal que no labora en Seguros o Farmacia (Lic. Angie Caroll Caballero Alvarado), y desarrollo actividades distintas a las establecidas en la Directiva antes mencionada. Así como, se otorgó viáticos a personal no comprendido en las Direcciones comprendidas, para participar en negociación de Compromisos en el marco del FED (Sra. Kennayiv Tapia López), cuyos gastos corresponden ser asumidas por otras Fuentes de Financiamiento distinta al SIS, (...).Gasto que no se encuentra dentro de los alcances del financiamiento autorizado por el SIS. Misma que se sujetara al ajuste financiero negativo respectivo:

Cuadro N° 28.

N°	*COMPROBANTE DE PAGO N°*	*SIAF*	*DETALLE DEL BIEN*	*O/COMPRA*	*TOTAL S/*
1	*6174*	*0000003727*	*VIATICOS COMISION NEGOCIACION DE COMPROMISOS EN EL MARCO FED*	*1074*	*640.00*
2	*6474*	*0000005683*	*PASAJES, MONITOREO DE LA DIRECCION DE SEGUROS A MCR SALVACION*	*1093*	*280.00*
3	*6474*	*0000005683*	*VIATICOS, MONITOREO DE LA DIRECCION DE SEGUROS A LA MCR SALVACI*	*1093*	*300,00*
	TOTAL:				*1.220,00*

(...)".

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la ejecución de recursos transferidos del SIS a la Entidad, durante el periodo 2023, la UDR Madre de Dios advirtió que, se destinaron recursos para fines distintos a lo establecido en la Directiva, entre otros, por el importe de S/ 25 176,47 (veinte cinco mil ciento setenta y seis con 47/100 soles), en atención a ello, la UDR Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000076-2024-SIS/GNF-HDM de 30 de octubre de 2024 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[317], conforme se detalla a continuación:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[317] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

Cuadro n.° 10
Resumen de las deducciones al marco presupuestal

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
1	2.3. 1 5. 1 2	4656	21/8/2023	Pago de la orden de compra n.° 638, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	2299,58	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
2	2.3. 1 5. 1 2	4698	22/8/2023	Pago de la orden de compra n.° 639, por la compra de útiles y materiales de oficina.	406,39	
3	2.3. 1 5. 1 2	4803	25/8/2023	Pago de la orden de compra n.° 637, por la compra de útiles y materiales de oficina.	10 822,00	
4	2.3. 1 5. 1 2	5820	6/10/2023	Pago de la orden de compra n.° 3127, por la compra de útiles y materiales de oficina.	780,00	
5	2.3.1 5.1 2	6319	20/10/2023	Pago de la orden de compra n.° 861, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	110,00	
6	2.3.1 5.1 2	8419	19/12/2023	Pago de la orden de compra n.° 1059, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	4534,65	
7	2.3. 1 5. 1 2	8420	19/12/2023	Pago por la penalidad de la orden de compra nº 1059	503,85	
8	2.3. 2 1. 2 1	6474	25/10/2023	Pago de la orden de servicio n.° 1093, por el servicio de transporte en comisión de servicio.	280,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
9	2.3.2 1.2 2	6174	16/10/2023	Pago de la planilla de viático nº 1074, por viáticos de Karina Tapia Lopez	640,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
10	2.3.2 1.2 2	6474	25/10/2023	Pago de la planilla de viático nº 1093, por viáticos de Angie Caroll Caballero Alvarado	300,00	
11	2.6. 3 2. 9 1	4932	1/9/2023	Pago de la orden de compra n.° 587, por la adquisición de ventiladores eléctricos de pie de 3 velocidades	4500,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
Total					**25 176,47**	

Fuente: Informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

Además, del monto identificado por la UDR Madre de Dios, difiere del monto identificado por la Comisión Auditora, ya que se consideró como parte de la revisión documental, comprobantes de pago que no se consideraron en la muestra supervisada por la UDR Madre de Dios, del cual, se advierte que, la Entidad realizó adquisiciones de útiles de escritorio, pago de viáticos y compra de pasajes, mediante comprobantes de pagos n.°s 4364, 4677 y 7997 de 15 y 21 de agosto y 6 de diciembre de 2023, respectivamente, destinando de manera definitiva recursos para fines distintos a los que fueron autorizados, por el importe de S/ 2979,50 (seis mil cuatrocientos setenta y cinco con 50/100 soles), conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Cuadro n.° 11
Resumen de los comprobantes de pago identificados por la Comisión Auditora

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago			
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/
1	2.3. 1 5. 1 2	7997	6/12/2023	Pago de la orden de compra n.° 1020, por la compra de útiles y materiales de escritorio de oficina.	610,00
2	2.3. 2 1. 2 1	4677	21/8/2023	Pago de la orden de servicio n.° 1750, por el servicio de transporte aéreo en comisión de servicio.	1409,50
3	2.3.2. 1.2 2	4364	15/8/2023	Pago de la planilla de viático n° 00377, por viáticos de Paula Rosa Celis Panduro	960,00
Total					**2979,50**

Fuente: Comprobantes de pagos n.os 4364, 4677 y 7997 de 15 y 21 de agosto y 6 de diciembre de 2023, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso señalar, que la Entidad durante el periodo 2023, además de contar con un presupuesto asignado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias; también, contó con recursos en la fuente de financiamiento 1: Recursos Ordinarios, 2: Recursos Directamente Recaudados y 5: Recursos determinados, los mismos que no fueron ejecutados al 100%, tal como se evidencia de la consulta realizada a la plataforma consulta amigable del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas; no obstante, se evidenció que funcionarios y servidores habrían destinado recursos financieros transferidos por el SIS con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, para fines distintos a los autorizados, tales como: para la adquisición de ventiladores eléctricos; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos y compra de pasajes aéreos para actividades no vinculadas directamente al SIS.

De la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2024, destinados para fines distintos por el importe total de S/ 42 603,94

Dentro de este contexto, y en el marco de la cuarta, quinta, sexta y séptima al convenito suscrito por el SIS, FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios, durante el periodo 2024, el SIS mediante Resoluciones Jefaturales aprobó la transferencia financiera a favor de la Unidad Ejecutora – Dirección Regional de Salud Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones de salud y administrativas brindadas a los asegurados del SIS, el importe de S/ 6 072 903,00 (seis millones setenta y dos mil novecientos tres con 00/100 soles); a razón de ello, el Gobierno Regional de Madre de dios mediante Resoluciones Ejecutivas Regionales autorizó la incorporación de mayores fondos públicos en el presupuesto de la Entidad, según el siguiente detalle:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Cuadro n.° 12
Transferencias financieras efectuadas por el SIS a la Entidad durante el periodo 2024

Ítem	Resolución Jefatural que aprobó la transferencia financiera		Resolución Ejecutiva Regional que autorizó la incorporación de mayores fondos a la Entidad		Importe S/
	N°	Fecha	N°	Fecha	
1	017-2024/SIS/J	14/2/2024	036-2024-GOREMAD/GR	22/2/2024	5 472 067,00
2	055-2024/SIS/J	29/4/2024	118-2024-GOREMAD/GR	8/5/2024	600 836,00
Total, importe transferido S/					**6 072 903,00**

Fuente: Resoluciones Jefaturales n.° 017 y 055-2024/SIS/J de 14 de febrero y 29 de abril de 2024, respectivamente y modificaciones presupuestales de ingresos por nota del 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

740

005409

Asimismo, se incorporaron mayores ingresos por concepto de Saldo de Balance[318], mediante resoluciones Ejecutivas Regionales por el importe de S/ 1 068 510,00 (un millón sesenta y ocho mil quinientos diez con 00/100 soles), tal como se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro n.° 13
Incorporación de mayores fondos por concepto de saldo de balance en la Fuente de Financiamiento 4. Donaciones y Transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias del periodo 2024

Ítem	Resolución Ejecutiva Regional		Importe autorizado	Total, autorizado
	N°	Fecha		
1	001-2024-GOREMAD/GR	4/1/2024	1 000 000,00	1 068 510,00
2	044-2024-GOREMAD/GR	29/2/2024	68 510,00	

Fuente: Resolución Ejecutiva Regional n.° 001 y 044-2024-GOREMAD/GR de 4 de enero y 16 de marzo de 2024, respectivamente
Elaborado por: Comisión Auditora

De los cuadros precedentes, se evidencia que la Entidad durante el periodo 2024, asignó en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias, el importe de S/ 6 072 903,00 (seis millones setenta y dos mil novecientos tres con 00/100 soles) correspondiente a las transferencias efectuadas por el SIS durante el periodo 2024; así como, el importe de S/ 1 068 510,00 (un millón sesenta y ocho mil quinientos diez con 00/100 soles), proveniente del saldo de balance del periodo 2023 de las transferencias del SIS. En tal sentido, la Entidad contó con un Presupuesto Institucional Modificado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias ascendente a S/ 7 141 413,00 (siete millones ciento cuarenta y un mil cuatrocientos trece con 00/100 soles), constituido únicamente por las transferencias realizadas por el SIS, cuyo fin debió estar destinado a garantizar la atención oportuna y de calidad a los asegurados del SIS.

Asimismo, es preciso señalar que las mencionadas resoluciones jefaturales establecieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos no podrán ser destinados, bajo responsabilidad a fines distintos para los cuales son autorizados; lo cual es concordante con el principio de especialidad cualitativa, estipulado en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto, que menciona: *"(...) que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidad Pública deben destinarse, exclusivamente a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los presupuestos del Sector Público."*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

No obstante, se evidencia que Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina de Administración, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Kattia Agramonte Zea, encargada de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Unchag Liwa Ng Cutipa, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Yaliana Valverde Ruffner responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Habrían participado en la ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2024 para fines distintos a los autorizados, y que no se encuentran comprendidos en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.03, Directiva para el monitoreo, supervisión y

[318] Los saldos de balance, son recursos financieros proveniente de fuente de financiamiento distinta a Recursos Ordinarios, que no hayan sido utilizados al 31 de diciembre del año fiscal, según lo establecido en el artículo 50° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[319], así como, en los numerales 5.2, 5.3, 7.4. y en el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud[320], por el monto de S/ 42 603,94; el mismo que está sujeto a una deducción financiera[321], ello en cumplimiento a la mencionadas directiva, que establecen que no se admitirán aquellos gastos cuyos conceptos no se encuentren previstos en el Anexo n. ° 1 de la directiva antes señalada y que no cumplen los fines de las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.

Cabe señalar que la ejecución de los fondos transferidos debieron ceñirse estrictamente a la finalidad de las transferencias; siendo destinados para el financiamiento de las prestaciones brindadas a los asegurados del SIS en mérito a los convenios, adendas y actas de compromisos suscritos; sin embargo, se destinaron fondos para gastos de servicio de elaboración de materiales audiovisuales, servicio de perifoneo; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS e insumos de aseo y limpieza para actividades no vinculadas directamente para la atención del asegurado, que no se ajustan a las precisiones establecidas por las Directivas del SIS; los mismos que se detallan a continuación:

a) Clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio

Notas de pagos n°s 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, por el importe total de S/ 3840,00

Mediante el oficio n.° 330-2024-GOREMAD/GRDS/DIRESADEEPCEGRED recepcionado el 3 de septiembre de 2024, el director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Epidemiología, Prevención y Control de Enfermedades y Gestión de Riesgos[322], solicitó a Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad[323], entre otros, el pago de 2 días de viáticos, a los servidores que participarán en el *"Programa de Entrenamiento de epidemiología de Campo de Primera Linea (frontline) – Nodo Selva - 2024"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2, conforme se detalla a continuación:

"(...) por lo que solicitamos autorización de viaje en comisión de servicio desde el 08 al 14 de septiembre del año en curso y el pago de 02 días de viáticos para el personal que se detalla a continuación:

- *Narda Cecilia Eguileta Arenas*
- *Ana Sophia Manrique Bautista*
- *Gustavo Alonso Andia Choque*
- *Ayde Arapa Chura*
- *Diana Rocio Chulla Montes*
- *Yessenia Cristhely Baca Choque*

Se adjunta al presente LAS SOLICITUDES DE VIÁTICOS n° 1662, 1663, 1664, 1665, 1666 y 1667. Los gastos que demanden dicha actividad serán afectados de la siguiente manera:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

319 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024.
320 Aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024-SIS de 30 de septiembre de 2024.
321 Una deducción es el importe que reduce el monto del marco presupuestal del mecanismo Per Cápita de una Unidad Ejecutora, calculado para un año fiscal, en el marco de lo establecido en los procesos de monitoreo y supervisión, según lo establecido en el numeral 5.2.3 de Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud.
322 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 446-2015-GOREMAD/DG de 8 de julio de 2015, modificada con Resolución Directoral Regional n.° 012-2023-GOREMAD/DIRESA de 25 de enero de 2023 y corregida mediante Resolución Directoral Regional n.° 078-2023-GOREMAD/DIRESA de 2 de marzo de 2023, periodo del 27 de mayo de 2015 hasta la fecha.
323 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 040-2024-GOREMAD/GR de 22 de febrero de 2024 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 041-2025-GOREMAD/GR de 5 de marzo de 2025, periodo del 22 de febrero de 2024 al 5 de marzo de 2025.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
(...)

ESPECIFICA DE GASTO
2.3.2.1.2 2 Pago de viáticos en Comisión de servicio : 3,840.00 soles
(...)".

De esta manera, mediante memorando n.° 1499-2024-GOREMAD/DIRESA-DR recepcionado el 5 de septiembre de 2024, Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad autorizó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[324], el pago de viáticos a los servidores que participarán en el *"Programa de Entrenamiento de epidemiología de Campo de Primera Linea (frontline) – Nodo Selva - 2024"*, a realizarse en la ciudad de Lima, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias; quien mediante registro n.° 11810 de 5 de septiembre de 2022, tramitó dicho documento a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares[325].

Seguidamente, la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares mediante registro n.° 6352 de 6 de septiembre de 2024, derivó el memorando antes mencionado, al Área de Programación y Negociación, indicando lo siguiente: *"Atención"*[326].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió las certificaciones de crédito presupuestario n.° 004560, 004562, 004563, 004564, 04565 y 004561 todas de 9 de septiembre de 2024, las mismas, que fueron suscritas por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[327], mediante el cual aprobó los certificados antes mencionadas, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles), conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 14
Certificación de crédito presupuestario relacionada al memorando n.° 1499-2024-GOREMAD/DIRESA-DR recepcionado el 5 de septiembre de 2024

Ítem	Certificación de Crédito Presupuestario				
	N°	Fecha	Fuente de financiamiento	Clasificador de gasto	Importe
1	004560	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
2	004562	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
3	004563	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
4	004564	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
5	004565	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
6	004561	9/9/2024	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	640,00
Total					**3840,00**

Fuente: Nota de pago n.° 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese contexto, con oficio n.° 3822-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 16 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento

---

324 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

325 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 5 de septiembre de 2024, folios 768 y 769.

326 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 5 de septiembre de 2024, folios 744 y 745.

327 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

y Presupuesto[328], en cumplimiento a sus funciones[329], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 1.2 2 por el importe de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 4310, 4311, 4312, 4313, 4314, 4317.

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0034	13 Donaciones y Transferencias	2.3.2.1.2.2	3,840.00
Total:			3,840.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó las certificaciones de crédito presupuestario nota n.°s 0000004310, 0000004311, 0000004312, 0000004313, 0000004314 y 0000004317 todas aprobadas el 12 de septiembre de 2024, suscritas por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó las certificaciones de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles) cada certificación de crédito presupuestario, siendo el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que, dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF - V.03[330].

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 1.2 2 *"Viáticos y asignaciones por comisión de servicio"*, corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal o) y p) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en viáticos para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

328 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

329 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
***ARTÍCULO 13°.** La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

***ARTÍCULO 14°.** Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

330 Denominada "Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud", aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 00019-2024/SIS de 16 de febrero de 2024.

técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) dirigidas al personal de la Unidad ejecutora; así como, viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la oficina de seguro o la oficina de atención al asegurado.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la asignación de viáticos de actividades que no estén exclusivamente vinculadas al SIS; tal como es el *"Programa de Entrenamiento de epidemiología de Campo de Primera Linea (frontline) – Nodo Selva - 2024"*, organizada por el MINSA; no obstante, Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad; autorizó la asignación de viáticos para la actividad señalada, respectivamente; sin advertir que estos gastos no debieron ser utilizados con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dichos gastos no cumplían con las precisiones establecidos en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quienes pese a ello solicitaron y autorizaron la solicitud de asignación de viático, respectivamente.

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de asignación de viático; así como, tramitó la disponibilidad presupuestal y certificación de crédito presupuestario; y Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto y Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto otorgaron y aprobaron las certificaciones de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos y asignaciones por comisión de servicio, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidos en la Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quienes pese a ello tramitaron, otorgaron y aprobaron la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y servicios Generales mediante registro n.° 12458 de 16 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"trámite correspondiente"* [331]; quien mediante registro n.° 6669 de 17 de septiembre de 2022, derivó dicho documento al Área de programación y negociación, indicando lo siguiente: *"Atender"*[332]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se emitieron las planillas de viáticos n.°s 01483, 01484, 01485, 01486, 01487 y 01488 todas impresas el 27 de septiembre de 2024, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2 Viáticos por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles) cada planilla de viáticos, siendo el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); suscrita por el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales y Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Posteriormente, se emitieron las notas de pago n.°s 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, por el importe de S/ 640,00 (seiscientos cuarenta con 00/100 soles) cada nota de pago, siendo el importe total de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); con cargo a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias en el clasificador de gastos 2.3.2 1.2 2, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

---

331 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (3) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 16 de septiembre de 2024, folios 50 y 51.

332 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de logística registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 782 y 783.

Cuadro n.° 15
Notas de Pago

Ítem	Fuente de financiamiento	Clasificador de gasto	Certificación de Crédito Presupuestario		Panillas de viáticos	Notas de pago	Importe
			N°	Fecha			
1	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004310	12/9/2024	01483	6028.24.84.2405430	640,00
2	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004312	12/9/2024	01485	6030.24.84.2405431	640,00
3	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004313	12/9/2024	01486	6031.24.84.2405432	640,00
4	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004314	12/9/2024	01487	6032.24.84.2405445	640,00
5	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004317	12/9/2024	01488	6033.24.84.2405446	640,00
6	Donaciones y transferencias	2.3.2 1.2 2	004561	12/9/2024	01484	6029.24.84.2406732	640,00
Total							**3840,00**

Fuente: Nota de pago n.° 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445 y 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2024 y nota de pago n.° 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso indicar, que el giro de las notas de pago descritos en el cuadro precedente, fueron autorizados, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que, Hermogenes Mormontoy Madera, director regional de la Entidad autorizó el pago de viáticos para la actividad señalada; además Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la autorización de pago de viáticos; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió las planillas de viáticos n.° 01483, 01484, 01485, 01486, 01487 y 01488 todas impresas el 27 de septiembre de 2024; también, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 3840,00 (tres mil ochocientos cuarenta con 00/100 soles); pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

b) Clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador

Nota de pago n.°s 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 2029,32

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Con oficio n.° 890-2024-GOREMAD-DIRESA/DIRESA MDD-DECICV recepcionado el 2 de mayo de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[333], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[334], la adquisición de insumos de aseo, limpieza y tocador, con cargo a la fuente de

333 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.
334 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva

financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
NT:0089-2024

Meta	***Denominación del Producto***	***Especifica de Gasto***	***Concepto***	***Denominación***	***Unidad de Medida***	***Total***
89	*ACCIONES COMUNES*	*23.15.31*	*DIRECCIÓN DE ATENCIÓN INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*UNIDAD*	*(...)*
TOTAL						*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 000749 de 30 de abril de 2024, mediante el cual solicitó, entre otros, la adquisición de jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional de la Estrategia Sanitaria VIH/SIDA Y HEPATITIS B.

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[335]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L para la Estrategia Sanitaria VIH/SIDA Y HEPATITIS B; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 4653 de 2 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: "Solicito disponibilidad"[336].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, con oficio n.° 1407-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 7 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[337], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de

---

Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

335 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024/SIS de 16 de febrero de 2024.

336 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

337 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal, para tender lo solicitado, por la Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias clasificador de gasto: 2.3.1.5.3.1. aseo, limpieza y tocador (...)"*

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 5012 de 7 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"Atender"*[338]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2668 de 8 de mayo de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[339].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001941 de 9 de mayo de 2024; que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[340], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 1545-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 13 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[341], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
> *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024*
>
> *Certificación de Crédito Presupuestario: (...)*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

338 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 7 de mayo de 2024, folios 02 y 03

339 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de logística registrado el 8 de mayo de 2024, folios 314 y 315.

340 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

341 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0089	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001936 aprobada el 10 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5343 de 13 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"atención"*[342]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2843 de 14 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[343]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.° 0000624 de 18 de julio de 2024, con la descripción *"jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L-DERMA PRO"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 2193,86 (dos mil ciento noventa y tres con 86/100 soles).

Posteriormente, el 8 de agosto de 2024, la Coordinadora Regional del Programa Presupuestal Prevención y Control de la discapacidad, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe de la Oficina de Logística y el jefe de la Unidad de Adquisiciones determinó una penalidad por mora tres (3) días de retraso en la entrega del bien[344] ; en mérito a ello se realizó el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.°s 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 2029,32 (dos mil veintinueve con 32/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de insumos de aseo y limpieza; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de insumos de aseo y limpieza; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 2029,32 (dos mil veintinueve con 32/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones

342 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS (2) 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 13 de mayo de 2024, folios 42 y 43.

343 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de logística registrado el 17 de mayo de 2024, folios 336 y 337.

344 Por consiguiente, se emitió la nota de pago n.° 4174.24.65.2403848 de 19 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 164,54 (ciento sesenta y cuatro con 54/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024, respectivamente, por el importe total de S/ 5139,49

Con oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[345], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[346], la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
BIEN : INSUMOS PARA ASEO, LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN
(...)

F.F	*SECUENCIA FUNCIONAL*	*N° DE TRANSFERENCIA*	*ACTIVIDAD*	*PARTIDA ESPECIFICA*	*MONTO APROX.*
DyT	*043*	*0089-2024*	*EVALUACIÓN, DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO DE ENFERMEDADES METAXENICAS*	*23.15.31 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó los pedidos de compra n.°s 000557, 000559 ambas de 19 de abril de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de jabón de tocador liquido X 1 GAL y lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; los respectivos pedidos de compra fueron solicitados por la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imágenes en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

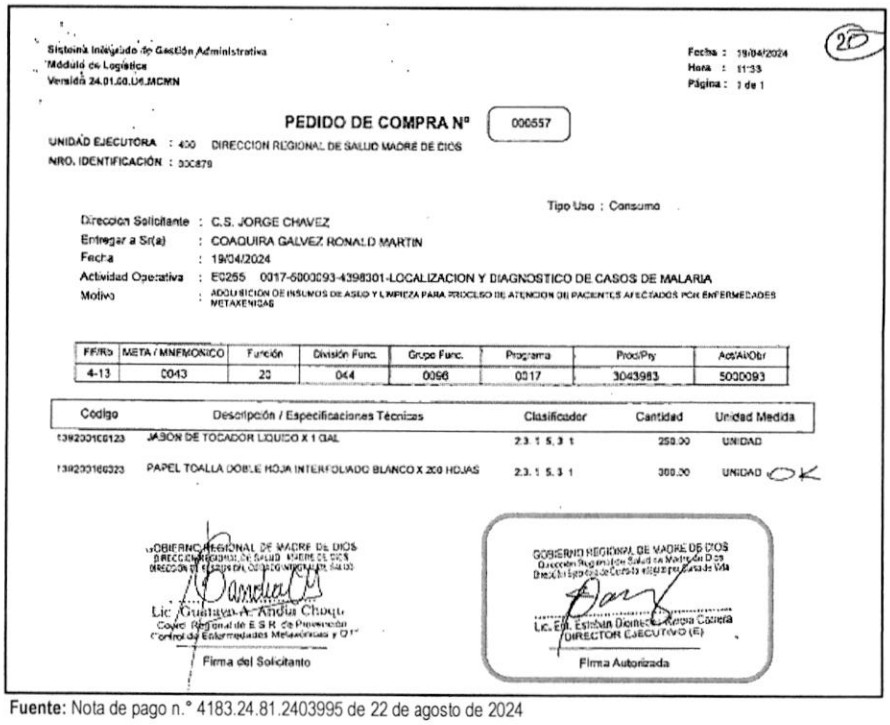
750

345 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

346 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

005419

Imagen n.° 33
Pedido de compra n.° 000557 de 19 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.01.00.06.MCMN

Fecha : 19/04/2024
Hora : 11:33
Página : 1 de 1

20

PEDIDO DE COMPRA Nº 000557

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. JORGE CHAVEZ
Entregar a Sr(a) : COAQUIRA GALVEZ RONALD MARTIN
Fecha : 19/04/2024
Actividad Operativa : E0255 0017-5000093-4398301-LOCALIZACION Y DIAGNOSTICO DE CASOS DE MALARIA
Motivo : ADQUISICION DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA PARA PROCESO DE ATENCION DE PACIENTES AFECTADOS POR ENFERMEDADES METAXENICAS

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proc/Pry	Act/Al/Obr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
13#2301160123	JABON DE TOCADOR LIQUIDO X 1 GAL	2.3.1 5.3.1	250.00	UNIDAD
13#2301160323	PAPEL TOALLA DOBLE HOJA INTERFOLIADO BLANCO X 200 HOJAS	2.3.1 5.3.1	300.00	UNIDAD

OK

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN DE ESTRATEGIA DE CONTROL DE ENFERMEDADES METAXENICAS Y OTRAS
Lic. Gustavo A. Andia Chuqo
Coord. Regional de E.S.R. de Prevención
Control de Enfermedades Metaxenicas y OT
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Control y Vigilancia de Vida
Lic. Edi. Esteban Dionicio Rojas Carrera
DIRECTOR EJECUTIVO (E)
Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4183.24.81.2403995 de 22 de agosto de 2024

Imagen n.° 34
Pedido de compra n.° 000559 de 19 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.00.MCMN

Fecha : 19/07/2024
Hora : 12:46
Página : 1 de 1

10

PEDIDO DE COMPRA Nº 000559

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. JORGE CHAVEZ
Entregar a Sr(a) : COAQUIRA GALVEZ RONALD MARTIN
Fecha : 19/04/2024
Actividad Operativa : E0268 0017-5000093-4398304-DETECCION Y DIAGNOSTICO DE CASO PROBABLE DE DENGUE
Motivo : ADQUISICION DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA PARA PROCESO DE ATENCION DE PACIENTES AFECTADOS POR ENFERMEDADES METAXENICAS

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proc/Pry	Act/Al/Obr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
13300240029	LEJIA (HIPOCLORITO DE SODIO) AL 5% X 1 L	2.3.1 5.3.1	500.00	UNIDAD
13300240078	LEJIA (HIPOCLORITO DE SODIO) AL 5% X 4 L	2.3.1 5.3.1	300.00	UNIDAD
13300215062	PAÑO ABSORBENTE X 6	2.3.1 5.3.1	292.00	UNIDAD

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN DE ESTRATEGIA DE CONTROL DE ENFERMEDADES METAXENICAS Y OTRAS
Lic. Esmeralda Cruz Laos
Coordinadora de Estrategia Sanitaria de Prevención y Control de Enfermedades Metaxenicas y OTV
Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
Dirección Regional de Salud de Madre de Dios
Dirección Ejecutiva de Control y Vigilancia de Vida
Lic. Edi. Esteban Dionicio Rojas Carrera
DIRECTOR EJECUTIVO (E)
Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4173.24.81.2404040 de 23 de agosto de 2024

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[347]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de jabón de tocador liquido X 1 GAL, lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L, para la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 4115 de 22 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"disponibilidad"*[348]. Asimismo, con oficio n.° 923-2024-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 23 de abril, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración remitió a Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[349], el oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024 para disponibilidad presupuestal para atención de requerimiento.

Luego, con oficio n.° 1213-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 24 de abril de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender lo solicitado, por la fuente de financiamiento: **13 Donaciones y Transferencias (...),** en el Clasificador de Gasto: (...) y 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 4312 de 24 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[350]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2330 de 25 de abril de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[351].

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 001895 de 9 de mayo de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde

---

347 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

348 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

349 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

350 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 1 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 24 de abril de 2024, folios 720 y 721.

351 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 25 de abril de 2024, folios 276 y 277.

Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[352], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 1537-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 13 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[353], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0043	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001882 aprobada el 9 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logistica mediante registro n.° 5336 de 13 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"atención"*[354]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2835 de 14 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[355]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

352 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

353 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones especificas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

354 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de mayo de 2024, folios 42 y 43.

355 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de mayo de 2024, folios 334 y 335.

En ese sentido, se emitieron las órdenes de compra n.°s 0000609 y 0000623 de 17 y 18 de julio de 2024, respectivamente, con la descripción *"Jabon de tocador liquido X1 GAL – BRICEL y lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L-LEONSOL"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 5139,49 (cinco mil ciento treinta y nueve con 49/100 soles).

Posteriormente, el 31 de julio de 2024, la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente, se emitieron las notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024, respectivamente, por el importe total de S/ 5139,49 (cinco mil ciento treinta y nueve con 49/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

Cuadro n.° 16
Notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0000609	17/7/2024	Jabon de tocador liquido X1 GAL – BRICEL	4183.24.81.2403995	22/8/2024	4130,00
2	0000623	18/7/2024	lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L-LEONSOL	4173.24.81.2404040	23/8/2024	1009,49
Total						5139,49

Fuente: Notas de pago n.°s 4183.24.81.2403995 y 4173.24.81.2404040 de 22 y 23 de agosto de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección y autorizó los pedidos de compra n.°s 000557, 000559 ambas de 19 de abril de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 5139,49 (cinco mil ciento treinta y nueve con 49/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Nota de pago n.° 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, por el importe de S/ 14 250,00

Con oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[356], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[357], la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

356 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.
357 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

a continuación:

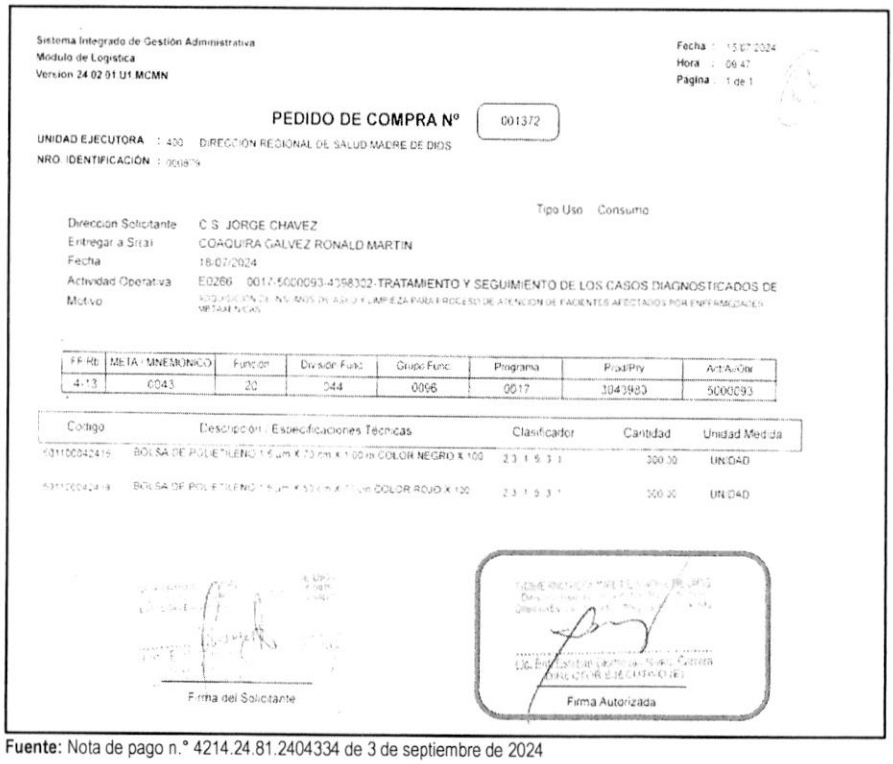
"(...)
BIEN : INSUMOS PARA ASEO, LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN
(...)

F.F	*SECUENCIA FUNCIONAL*	*Nº DE TRANSFERENCIA*	*ACTIVIDAD*	*PARTIDA ESPECIFICA*	*MONTO APROX.*
DyT	*043*	*0089-2024*	*EVALUACIÓN, DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO DE ENFERMEDADES METAXENICAS*	*23.15.31 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 001372 de 18 de julio de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm color rojo; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 35
Pedido de compra n.° 001372 de 18 de julio de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Modulo de Logistica
Version 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 15/07/2024
Hora : 09:47
Pagina : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA Nº 001372

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso Consumo

Direccion Solicitante C.S. JORGE CHAVEZ
Entregar a Srcai COAQUIRA GALVEZ RONALD MARTIN
Fecha 18/07/2024
Actividad Operativa E0266 0017-5000093-4398302-TRATAMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LOS CASOS DIAGNOSTICADOS DE
Motivo ADQUISICIÓN DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA PARA PROCESO DE ATENCIÓN DE PACIENTES AFECTADOS POR ENFERMEDADES METAXENICAS

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Codigo	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
501100042419	BOLSA DE POLIETILENO 1.5 um X 70 cm X 1.00 m COLOR NEGRO X 100	2.3.1.5.3.1	300.00	UNIDAD
501100042419	BOLSA DE POLIETILENO 1.5 um X 50 cm X 70 cm COLOR ROJO X 100	2.3.1.5.3.1	300.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[358]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm color rojo, para la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 4115 de 22 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"disponibilidad"*[359]. Asimismo, con oficio n.° 923-2024-GOREMAD/DIRESA-OEA recepcionado el 23 de abril, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración remitió a Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[360], el oficio n.° 788-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-DECICV recepcionado el 22 de abril de 2024 para disponibilidad presupuestal para atención de requerimiento.

Luego, con oficio n.° 1213-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 24 de abril de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> ***"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender lo solicitado, por la fuente de financiamiento:* ***13 Donaciones y Transferencias (...),*** *en el Clasificador de Gasto: (...) y 2.3.1.5.3.1, (...)"*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 4312 de 24 de abril de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[361]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2330 de 25 de abril de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[362].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002122 de 17 de mayo de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[363],

---

358 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

359 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 1 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 22 de abril de 2024, folios 696 y 697.

360 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

361 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO 1 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 24 de abril de 2024, folios 720 y 721.

362 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 25 de abril de 2024, folios 276 y 277.

363 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable

mediante la cual aprobó las certificaciones antes mencionadas, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 1720-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 22 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[364], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0043	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002057 aprobada el 20 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante la cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 5791 de 22 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"atención"*[365]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3166 de 22 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[366]

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0000628 de 18 de julio de 2024, con la descripción *"bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm*

---

de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

364 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

365 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

366 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

color rojo", con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 14 250,00 (catorce mil doscientos cincuenta con 00/100 soles).

Posteriormente, el 14 de agosto de 2024, la Coordinadora Regional de Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxenicas, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.° 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, por el importe de S/ 14 250,00 (catorce mil doscientos cincuenta con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección y autorizó el pedido de compra n.° 001372 de 18 de julio de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud de adquisición de insumos de aseo, limpieza y desinfección; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 14 250,00 (catorce mil doscientos cincuenta con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Nota de pago n.° 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024, por el importe S/ 673,19

Con oficio n.° 1107-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS recepcionado el 22 de mayo de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[367], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración[368], la adquisición de materiales de aseo y limpieza, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

"(...)
Fuente de financiamiento: ***Donaciones y transferencias***

N° TRANSF.	*META*	*ESPECIFICA*	*DESCRIPCIÓN*	*MONTO*
089 (2024)	*164*	*2.3.1 5.3 1*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
TOTAL				*(...)*

(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

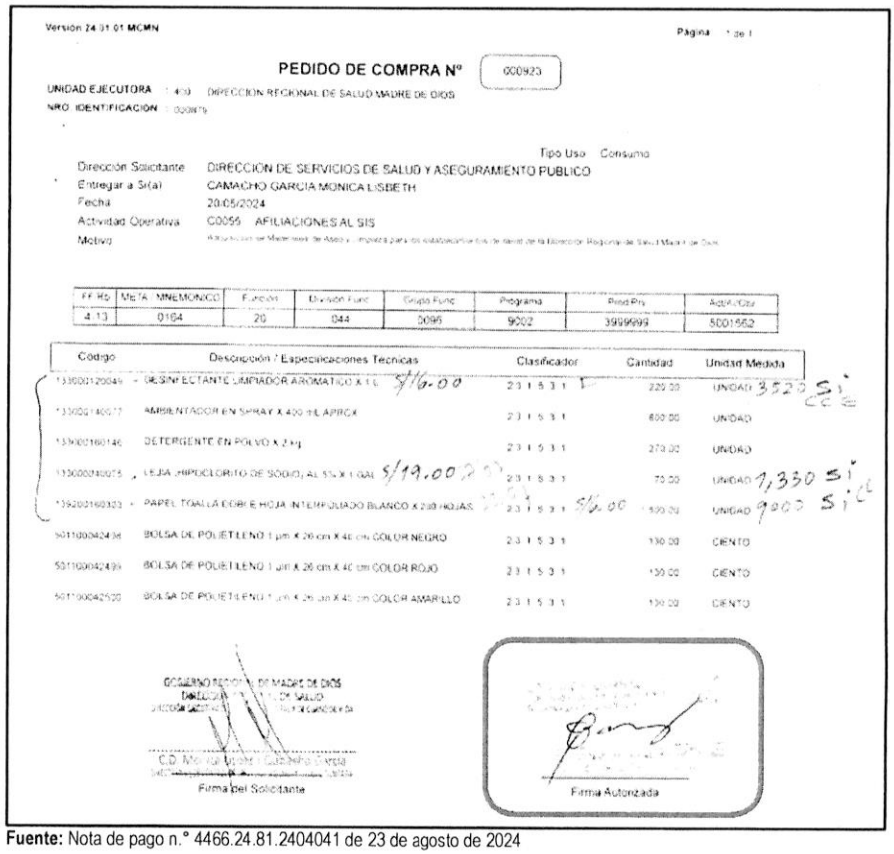
Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó el pedido de compra n.° 000923 de 20 de mayo de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, entre otros, de lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la directora (e) de la Dirección de

367 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

368 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 36
Pedido de compra n.° 000923 de 20 de mayo de 2024



Versión 24.01.01 MCMN

Página 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 000923

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante DIRECCION DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PUBLICO
Entregar a Sr(a) CAMACHO GARCIA MONICA LISBETH
Fecha 20/05/2024
Actividad Operativa C0055 AFILIACIONES AL SIS
Motivo Adquisición de Materiales de Aseo y Limpieza para los establecimientos de salud de la Dirección Regional de Salud Madre de Dios

FF.Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ac/Obr
4.13	0164	20	044	0096	9002	3999999	5001562

Codigo	Descripción / Especificaciones Tecnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
133000120049	DESINFECTANTE LIMPIADOR AROMATICO X 1 L S/16.00	2.3.1.5.3.1	220.00	UNIDAD 3520 Si
133000140077	AMBIENTADOR EN SPRAY X 400 mL APROX	2.3.1.5.3.1	600.00	UNIDAD
133000160146	DETERGENTE EN POLVO X 2 kg	2.3.1.5.3.1	270.00	UNIDAD
133000040075	LEJIA (HIPOCLORITO DE SODIO) AL 5% X 1 GAL S/19.00	2.3.1.5.3.1	70.00	UNIDAD 1,330 Si
139200160333	PAPEL TOALLA DOBLE HOJA INTERFOLIADO BLANCO X 200 HOJAS S/6.00	2.3.1.5.3.1	500.00	UNIDAD 9000 Si
501100042498	BOLSA DE POLIETILENO 1 µm X 26 cm X 40 cm COLOR NEGRO	2.3.1.5.3.1	130.00	CIENTO
501100042499	BOLSA DE POLIETILENO 1 µm X 26 cm X 40 cm COLOR ROJO	2.3.1.5.3.1	130.00	CIENTO
501100042500	BOLSA DE POLIETILENO 1 µm X 26 cm X 40 cm COLOR AMARILLO	2.3.1.5.3.1	130.00	CIENTO

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN DE SERVICIOS DE SALUD Y ASEGURAMIENTO PÚBLICO
C.D. Monica Lisbeth Camacho Garcia
Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[369]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL para la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina

369 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 5771 de 22 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicita disponibilidad"*[370].

Luego, con oficio n.° 1788-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 24 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender lo solicitado, por la fuente de financiamiento: ***13 Donaciones y Transferencias (...),*** *en el Clasificador de Gasto: (...) y 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 5950 de 24 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"para su atención"*[371]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3258 de 24 de mayo de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[372].

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002614 de 11 de junio de 2024; que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[373], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

En este contexto, mediante oficio n.° 2226-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 19 de junio de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[374], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través de la cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

370 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 24 de mayo de 2024, folios 74 y 75.

371 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 24 de mayo de 2024, folios 164 y 165.

372 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 36 y 37.

373 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

374 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

760

005429

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0164	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002571 aprobada el 18 de junio de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 7740 de 19 de junio de 2024, indicando lo siguiente: *"su atención"* [375]; quien, a su vez, mediante registro n.° 4082 de 21 de junio de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[376]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0000684 de 31 de julio de 2024, con la descripción *"lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL – JOGRANSA"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 673,19 (seiscientos setenta y tres con 19/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Posteriormente, el 16 de agosto de 2024, la directora (e) de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto por el importe total de S/ 673,19 (seiscientos setenta y tres con 19/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de materiales de aseo y limpieza y autorizó el pedido de compra n.° 000923 de 20 de mayo de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales de aseo y limpieza; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los

375 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 19 de junio de 2024, folios 562 y 563.
376 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 21de junio de 2024, folios 232 y 233.

alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 673,19 (seiscientos setenta y tres con 19/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias

Nota de pago n.° 7751.24.81.2407672 de 6 de diciembre de 2024, por el importe S/ 666,50

Con oficio n.° 347-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-PROMSA/ DYT DISC recepcionado el 17 de septiembre de 2024, Glady Taboada Caceres de Rosales[377], directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud[378], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[379], la adquisición de insumos de aseo y limpieza, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META: 092 visitas a familias para rehabilitación basada en la comunidad

ESPECIFICA	*CONCEPTO*	*CANTIDAD UNIDADES*	*S/ COSTO POR UNIDAD*	*S/. MONTO TOTAL*
23.15.31	*MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA*	*54*		*(...)*
				(...)

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud adjuntó el pedido de compra n.° 001726 de 17 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición de toalla de felpa de mano; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado y autorizado por Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva promoción de la Salud y determinantes sociales de la Salud, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

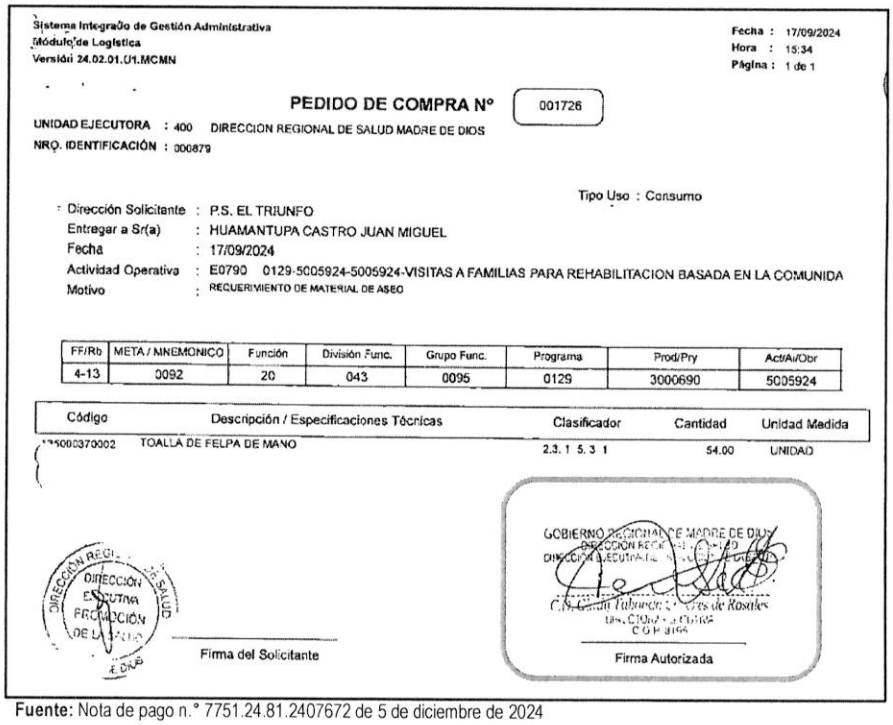
(Ver imagen en la siguiente página)

377 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 222-2016-GOREMAD/GR. de 5 de octubre de 2016 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2024-GOREMAD/GR de 11 de octubre de 2024, periodo del 5 de octubre de 2016 al 11 de octubre de 2024.

378 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud a Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales.

379 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 37
Pedido de compra n.° 001726 de 17 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 17/09/2024
Hora : 15:34
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 001726

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : P.S. EL TRIUNFO
Entregar a Sr(a) : HUAMANTUPA CASTRO JUAN MIGUEL
Fecha : 17/09/2024
Actividad Operativa : E0790 0129-5005924-5005924-VISITAS A FAMILIAS PARA REHABILITACION BASADA EN LA COMUNIDA
Motivo : REQUERIMIENTO DE MATERIAL DE ASEO

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0092	20	043	0095	0129	3000690	5005924

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
135000370002	TOALLA DE FELPA DE MANO	2.3. 1 5. 3 1	54.00	UNIDAD

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DIRECCIÓN EJECUTIVA PROMOCIÓN DE LA SALUD

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE PROMOCIÓN DE LA SALUD
C.D. Gaudi Tabanera Torres de Rosales
DIRECTORA EJECUTIVA
C.O.P. 8165

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 7751.24.81.2407672 de 5 de diciembre de 2024

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[380]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de toalla de felpa de mano para la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12622 de 17 de septiembre de 2024[381].

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, con oficio n.° 4111-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP de 27 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[382], remitió

380 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

381 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

382 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución

a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, N° Transferencia 089-2024, (...),** Clasificador de Gasto: 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 13258 de 27 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Trámite correspondiente"*[383]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7109 de 27 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[384].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 006210 de 7 de noviembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[385], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles).

En este contexto, mediante oficio n.° 5230-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 13 de noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[386], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

> *"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:*
> *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 089-2024*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

383 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 164 y 165.

384 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 36 y 37.

385 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

386 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022

"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0092	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	666.50
			666.50

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005921 aprobada el 12 de noviembre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador, por el importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 16066 de 13 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"para su atención"* [387]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8772 de 13 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[388]

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0001302 de 14 de noviembre de 2024, con la descripción *"Toalla de felpa de mano - nacional"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe total de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles).

Posteriormente, el 27 de noviembre de 2024, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, emitió la conformidad; en mérito a ello, se realizó el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 7751.24.81.247672 de 6 de diciembre de 2024, por el importe total de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1., la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud solicitó la adquisición de insumos de aseo y limpieza y autorizó el pedido de compra n.° 001726 de 17 de septiembre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud adquisición de insumos de aseo y limpieza; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

387 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

388 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 666,50 (seiscientos sesenta y seis con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024, por el importe S/ 199,87

Con oficio n.° 2712-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV/PPCP SM recepcionado el 24 de octubre de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[389], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[390], la adquisición de materiales de aseo, limpieza y tocador, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

"(...)
Fuente de financiamiento: ***Donaciones y transferencias***

META	*ESPECIFICA DE GASTO*	*DESCRIPCIÓN*	*TOTAL*
0101	*2.3.1 5.3 1*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
0102	*2.3.1 5.3 1*	*ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
TOTAL			*(...)*

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó los pedidos de compra n.°s 002037 y 002038 ambos de 23 de octubre de 2024, mediante el cual solicitó la adquisición, de jabón de tocador liquido X 500 ml y jabón de tocador en gel X 500 ml; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional del Programa Presupuestal Control y Prevención en Salud Mental y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en la siguiente imagen:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

389 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

390 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 38
Pedido de compra n.° 002037 de 23 de octubre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 23/10/2024
Hora : 08:56
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 002037

UNIDAD EJECUTORA : 403 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo
Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD MENTAL COMUNITARIO PUERTO MALDONADO
Entregar a Sr(a) : FLORIAN CARRILLO SUCELY MARISOL
Fecha : 23/10/2024
Actividad Operativa : E0804 0131-5005195-5005195-TRATAMIENTO AMBULATORIO A PERSONAS CON SINDROME PSICOTI
Motivo :

FF.Rb	META - MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0102	20	044	0097	0131	3000702	5005195

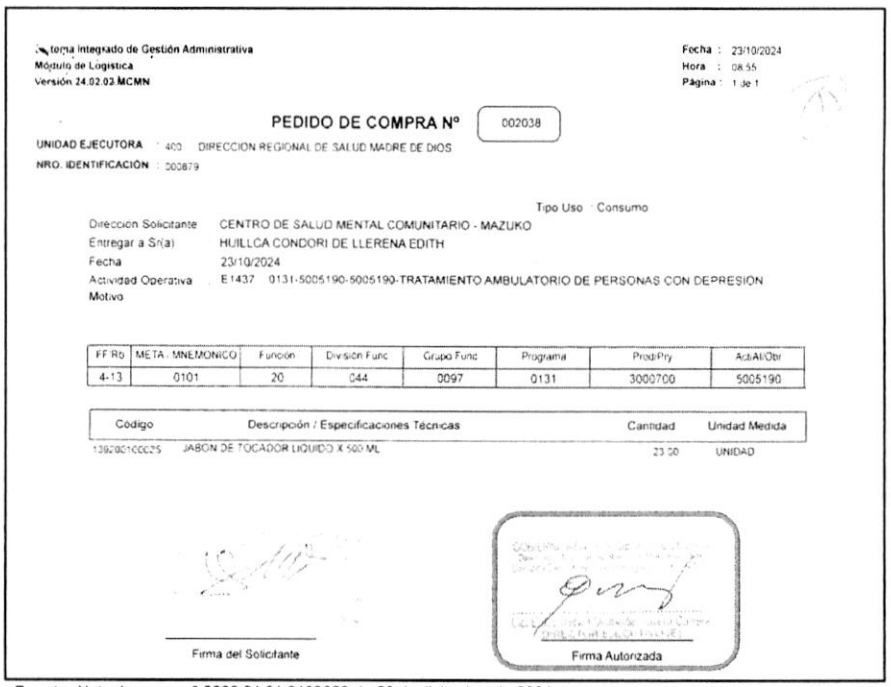
Código	Descripción / Especificaciones Tecnicas	Cantidad	Unidad Medida
13929010007 2	JABON DE TOCADOR EN GEL X 500 mL	8.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024

Imagen n.° 39
Pedido de compra n.° 0002038 de 23 de octubre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 23/10/2024
Hora : 08:55
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 002038

UNIDAD EJECUTORA : 403 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo
Dirección Solicitante : CENTRO DE SALUD MENTAL COMUNITARIO - MAZUKO
Entregar a Sr(a) : HUILLCA CONDORI DE LLERENA EDITH
Fecha : 23/10/2024
Actividad Operativa : E1437 0131-5005190-5005190-TRATAMIENTO AMBULATORIO DE PERSONAS CON DEPRESION
Motivo :

FF.Rb	META - MNEMONICO	Función	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0101	20	044	0097	0131	3000700	5005190

Código	Descripción / Especificaciones Técnicas	Cantidad	Unidad Medida
13928010002 5	JABON DE TOCADOR LIQUIDO X 500 ML	23.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04[391]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como, como pañales descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud y que no se encuentren en el primer orden para la atención directa del asegurado.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de jabón de tocador liquido X 500 ml y jabón de tocador en gel X 500 ml para el Programa Presupuestal Control y Prevención en Salud Mental; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 14943 de 24 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicita disponibilidad pptal"*[392].

Luego, con oficio n.° 4870-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 28 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal, por la **fuente de financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...)** en el Clasificador de Gasto: 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 15203 de 28 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Abastecimiento su ejecución"*[393]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8267 de 29 de octubre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[394].

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 006363 de 14 de noviembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[395], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

391 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024/SIS de 30 de septiembre de 2024.

392 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 24 de octubre de 2024, folios 74 y 75.

393 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 28 de octubre de 2022, folios 164 y 165.

394 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 29 de octubre de 2024, folios 36 y 37.

395 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

En este contexto, mediante oficio n.° 5538-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 27 de noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[396], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

CCP N°	META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
06114	0101, 0102	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000006114 aprobada el 14 de noviembre de 2024, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 16937 de 27 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"su atención"*[397]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9338 de 28 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[398]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0001395 de 29 de noviembre de 2024, con la descripción *"jabón de tocador liquido X 500 ml - GENERICO y jabón de tocador en gel X 500 ml - AVAL"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 205,00 (doscientos cinco con 00/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

396 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones especificas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

397 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

398 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

Posteriormente, el 17 de diciembre de 2024, Coordinadora Regional del Programa Presupuestal Control y Prevención en Salud Mental, emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (1) día de retraso en la entrega del bien[399]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.° 8282.24.81.2409039 de 30 de diciembre de 2024 por el importe total de S/ 199,87 (ciento noventa y nueve con 87/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de materiales de aseo, limpieza y tocador y autorizó los pedidos de compra n.°s 002037 y 002038 ambos de 23 de octubre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales de aseo, limpieza y tocador; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 199,87 (ciento noventa y nueve con 87/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Nota de pago n.° 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024, por el importe S/ 5794,33

Con oficio n.° 2398-2024-GOREMAD-DIRESA-M.D.D-DECICV recepcionado el 23 de septiembre de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[400], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[401], la adquisición de materiales de aseo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se detalla a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

"(...)

- ***INSUMO : ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR***

(...)

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

FF.TO	*N° TRANF.*	*SECUENCIA FUNCIONAL*	*(...)*	*PARTIDA ESPECIFICA*	*MONTO APROX.*
0101	*0089-2024*	*43*	*(...)*	*2.3.1 5.3 1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*
0102	*0089-2024*	*44*	*(...)*	*2.3.1 5.3 1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR*	*(...)*

710

399 Por consiguiente, se emitió se emitió la nota de pago n.° 8282.24.245.2409040 de 30 de diciembre de 2024 por el importe total de S/ 5,13 (cinco con 13/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

400 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

401 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida adjuntó los pedidos de compra n.°s 001768 y 002106 de 20 de septiembre y 24 de octubre de 2024, respectivamente, mediante el cual solicitó la adquisición de detergente granulado X 1kg; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la Coordinadora Regional de la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxénicas y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 40
Pedido de compra n.° 001768 de 20 de septiembre 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 24/10/2024
Hora : 16:56
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 001768

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C S JORGE CHAVEZ
Entregar a Sr(a) : ARIAS AYMITUMA ANA PILAR
Fecha : 20/09/2024
Actividad Operativa : E2101 0017-5000093-4398325-DIAGNOSTICO ESPECIALIZADO EN ENFERMEDADES METAXENICAS
Motivo : ADQ. DE INSUMOS DE ASEO Y LIMPIEZA

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0043	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Código	Descripción / Especificaciones Tecnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
13300016000	DETERGENTE GRANULADO X 1 kg	2.3.1 5.3.1	500.00	UNIDAD

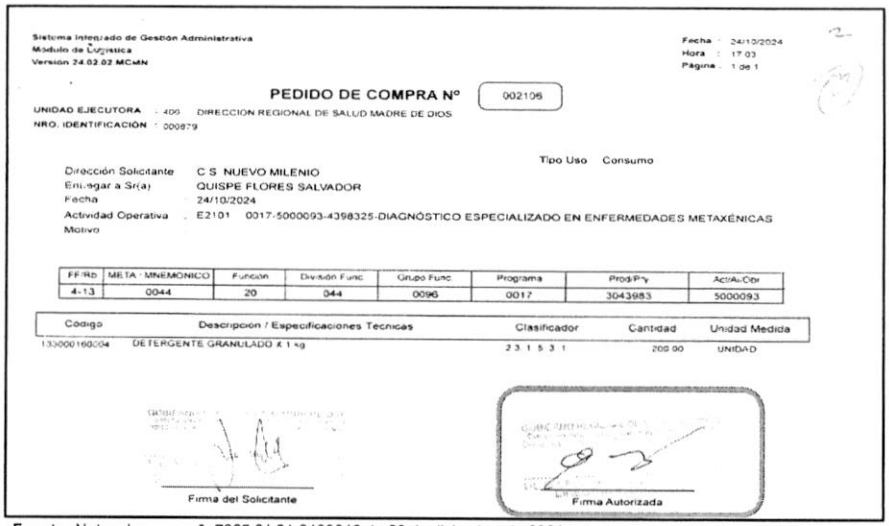
Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Imagen n.° 41
Pedido de compra n.° 002106 de 24 de octubre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 24/10/2024
Hora : 17:03
Página : 1 de 1

PEDIDO DE COMPRA N° 002106

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C S NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 24/10/2024
Actividad Operativa : E2101 0017-5000093-4398325-DIAGNÓSTICO ESPECIALIZADO EN ENFERMEDADES METAXÉNICAS
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0044	20	044	0096	0017	3043983	5000093

Código	Descripción / Especificaciones Tecnicas	Clasificador	Cantidad	Unidad Medida
13300016000	DETERGENTE GRANULADO X 1 kg	2.3.1 5.3.1	200.00	UNIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 "*Aseo, limpieza y tocador*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[402]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal h) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales, descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la adquisición de detergente granulado X 1kg para la Estrategia Sanitaria Regional de Prevención Control de enfermedades Metaxénicas; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12943 de 23 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicita disponibilidad pptal"*[403].

Luego, con oficio n.° 4095-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP recepcionado el 26 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1 , conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal, por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias (...),** Clasificador de Gasto: 2.3.1.5.3.1, (...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 13241 de 26 de septiembre 2024, indicando lo siguiente: *"Abastecimiento su ejecución"*[404]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7099 de 27 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[405].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005926 de 25 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[406], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En este contexto, mediante oficio n.° 5094-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 6 de

---

402 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

403 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración registrado el 17 de septiembre de 2024, folios 74 y 75.

404 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2022, folios 164 y 165.

405 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 27 de septiembre de 2024, folios 36 y 37.

406 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[407], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 0089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: (...)

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0043, 0044	13 Donaciones y Transferencias	2.3.15.31	(...)
			(...)

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005650 aprobada el 5 de noviembre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.1 5.3 1 Aseo, limpieza y tocador; sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 15716 de 6 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"su atención"* [408]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8584 de 7 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atención"*[409]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de compra n.°s 0001277 de 11 de noviembre de 2024, con la descripción *"detergente granulado X 1kg"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, por el importe de S/ 5942,90 (cinco mil novecientos cuarenta y dos con 90/100 soles).

Posteriormente, el 16 de diciembre de 2024, la Coordinadora Regional de la Estrategia Sanitaria Regional

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

407 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022
"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

408 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.

409 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

de Prevención Control de enfermedades Metaxénicas emitió la conformidad; además, según el formato de *"Liquidación de pago de contrataciones de bienes y servicios"* suscrito por el jefe del Área de Adquisiciones determinó una penalidad por mora de un (1) día de retraso en la entrega del bien [410]; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente, se emitió la nota de pago n.° 7625.24.81.2409043 de 30 de diciembre de 2024 por el importe total de S/ 5794,33 (cinco mil setecientos noventa y cuatro con 33/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1, la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó la adquisición de materiales de aseo y autorizó los pedidos de compra n.°s 001768 y 002106 de 20 de septiembre y 24 de octubre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la adquisición de materiales de aseo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 5794,33 (cinco mil setecientos noventa y cuatro con 33/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

c) Clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado

Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 7564,20

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Mediante oficio n.° 911-2024-GOREMAD/DIRESA MDD-DECICV recepcionado el 3 de mayo de 2024, Esteban Diomedes Rivera Carrera[411], director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida[412], solicitó a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Dirección de la Oficina Ejecutiva de Administración[413], el servicio de impresiones en general; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, de acuerdo al siguiente detalle:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

"(...)
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
NT: 0089-2024

410 Por consiguiente, se emitió la nota de pago n.° 7625.24.245.2409044 de 30 de diciembre de 2024, por el importe de S/ 148,57 (ciento cuarenta y ocho con 57/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.1 5.3 1.

411 Encargado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 323-2023-GOREMAD/GR de 13 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 096-2025-GOREMAD/GR de 15 de mayo de 2025, periodo del 13 de diciembre de 2023 al 15 de mayo de 2025.

412 Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas a Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

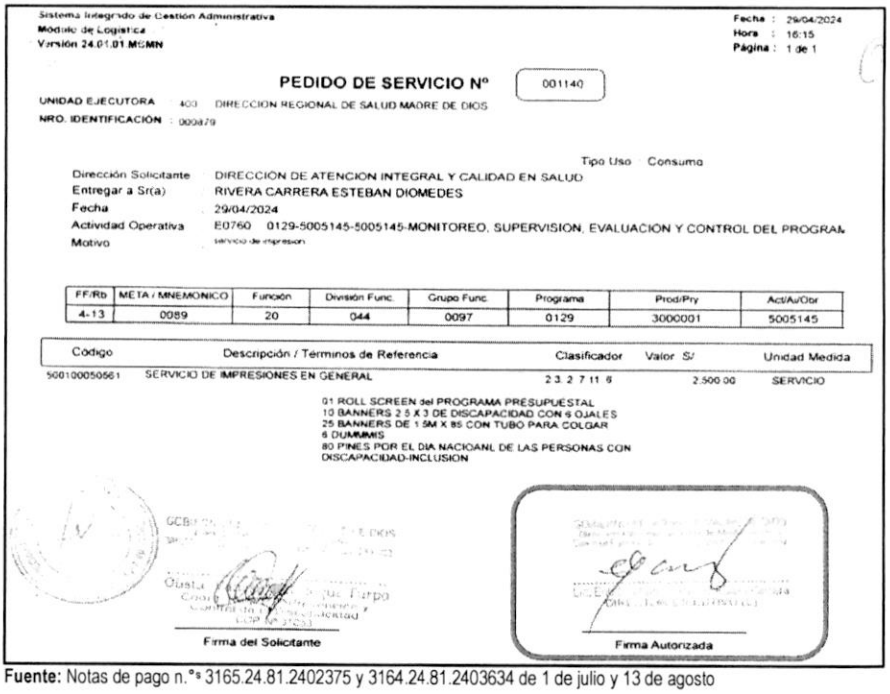
413 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 339-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 4 de julio de 2024.

META	DENOMINACIÓN DEL PRODUCTO	ESPECIFICA DE GASTO	CENTRO DE COSTO	ITEM	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL
88	ACCIONES COMUNES	23.27.116	(...)	SERVICIOS DE IMPRESIONES EN GENERAL	(...)	S/2,600.00
89	ACCIONES COMUNES	23.27.116	(...)	SERVICIOS DE IMPRESIONES EN GENERAL	(...)	S/2,600.00
90	CERTIFICACIÓN DE DISCAPACIDAD	23.27.116	(...)	SERVICIOS DE IMPRESIONES EN GENERAL	(...)	S/2,600.00
TOTAL						**S/7,600.00**

XSE ADJUNTA SIGA Y ESPECIFICACIONES TECNICAS (...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, adjuntó los pedidos de compra n.°s 001140, 001141 ambas de 29 de abril de 2024 y el pedido de compra n.° 001142 de 30 de abril de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de impresiones en general; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6; el respectivo pedido de compra fue solicitado por la coordinadora regional del Programa Presupuestal Prevención y Control de la Discapacidad y autorizado por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, conforme se muestra en las siguientes imágenes:

Imagen n.° 42
Pedido de compra n.° 001140 de 29 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.01.01.MGMN

Fecha : 29/04/2024
Hora : 16:15
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 001140

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : RIVERA CARRERA ESTEBAN DIOMEDES
Fecha : 29/04/2024
Actividad Operativa : E0760 0129-5005145-5005145-MONITOREO, SUPERVISION, EVALUACION Y CONTROL DEL PROGRAM
Motivo : servicio de impresion

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Au/Obr
4-13	0089	20	044	0097	0129	3000001	5005145

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
500100050561	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3. 2 7 11 6	2,500.00	SERVICIO

01 ROLL SCREEN del PROGRAMA PRESUPUESTAL
10 BANNERS 2.5 X 3 DE DISCAPACIDAD CON 6 OJALES
25 BANNERS DE 1.5M X 85 CON TUBO PARA COLGAR
6 DUMMIS
80 PINES POR EL DIA NACIOANL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD-INCLUSION

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Imagen n.° 43
Pedido de compra n.° 001141 de 29 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.01.01.MCMN

Fecha : 30/04/2024
Hora : 07:42
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO N° 001141

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 29/04/2024
Actividad Operativa : E0787 0129-5005153-5005153-CERTIFICACION DE DISCAPACIDAD
Motivo : impresiones

FF/Rb	META / MNEMONICO	Funcion	Division Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0090	20	044	0097	0129	3000689	5005153

Codigo	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/.	Unidad Medida
5001000050561	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3.2.7.11.6	2,500.00	SERVICIO

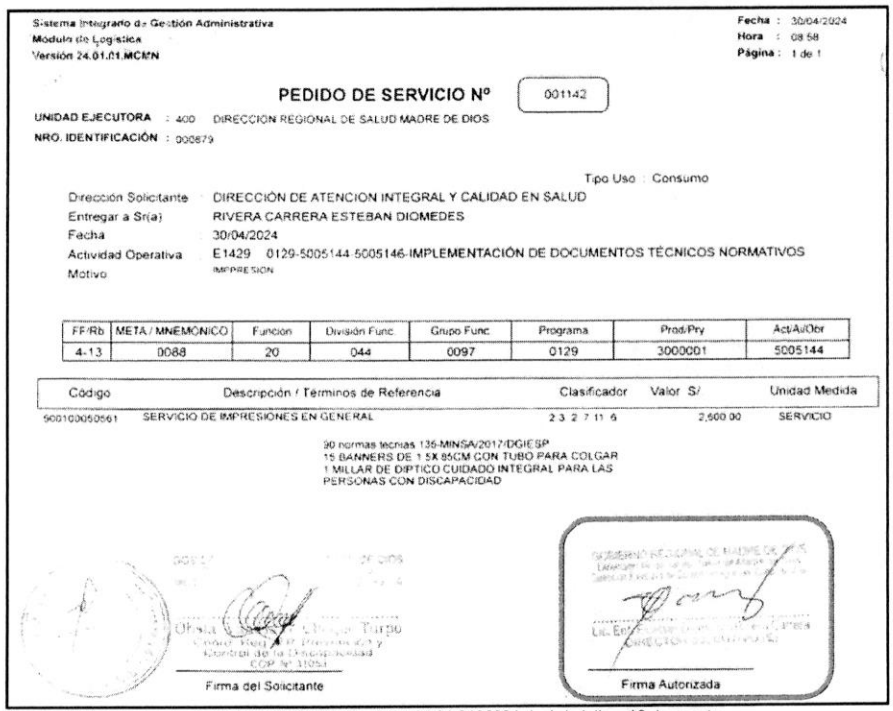
6 millares de dipticos
16 banner de 1.5m x 85 cm con tubo para colgar

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto

Imagen n.° 44
Pedido de compra n.° 001142 de 30 de abril de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.01.01.MCMN

Fecha : 30/04/2024
Hora : 08:58
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO N° 001142

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : DIRECCIÓN DE ATENCION INTEGRAL Y CALIDAD EN SALUD
Entregar a Sr(a) : RIVERA CARRERA ESTEBAN DIOMEDES
Fecha : 30/04/2024
Actividad Operativa : E1429 0129-5005144-5005146-IMPLEMENTACIÓN DE DOCUMENTOS TÉCNICOS NORMATIVOS
Motivo : IMPRESION

FF/Rb	META / MNEMONICO	Funcion	División Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0088	20	044	0097	0129	3000001	5005144

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
5001000050561	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3.2.7.11.6	2,500.00	SERVICIO

90 normas tecnias 136-MINSA/2017/DGIESP
15 BANNERS DE 1.5X.85CM CON TUBO PARA COLGAR
1 MILLAR DE DIPTICO CUIDADO INTEGRAL PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 7.11 6 "*Servicio de impresiones, encuadernación y empastado*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[414]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal g) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en gastos administrativos inherentes a la prestación de salud relacionadas a las actividades exclusivas del SIS: FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia; así como, gastos de formatearía (trípticos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados y campañas de afiliación previa coordinación con la UDR.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la impresión de dípticos, normas técnicas, pines, roll screen, dummins solicitado por la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida para el Programa Presupuestal Prevención y Control de la Discapacidad; no obstante, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Dirección de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 1533 de 3 de mayo de 2024[415].

Luego, con oficio n.° 1441-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. de 8 de mayo de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[416], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, N° Transferencias: 0089-2024, META SIAF: 088 Desarrollo de Normas Técnicas y Guías Técnicas de Discapacidad,** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 6, *por el total de S/ 2,600.00 soles, **META SIAF: 089 Monitoreo, Supervisión, control y Evaluación del Programa Presupuestal,** Clasificador de Gasto: 2.3.2 7.11 6, por el total de S/ 2,500.00 soles y **META SIAF: 090 Certificación de Discapacidad,** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 6, *por el total de S/ 2,500.00 soles, (...)"*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Seguidamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 5102 de 8 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"At."*[417]; quien, a su vez, mediante registro n.° 2717 de 9 de mayo de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atención"*[418].

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

414 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

415 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 8 de mayo de 2024, folios 14 y 15.

416 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

417 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2022, folios 164 y 165.

418 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 9 de mayo de 2024, folios 320 y 321.

Luego, la jefa de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 002256 de 21 de mayo de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[419], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 7600,50 (siete mil seiscientos con 50/100 soles).

En este contexto, mediante oficio n.° 1767-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 23 de mayo 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[420], remitió a Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 7600,50 (siete mil seiscientos con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: 2228

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0088	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	2,600
0089	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	2,500
0090	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	2,500
Total:			7,600

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000002228 aprobada el 23 de mayo de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado, por el importe S/ 7600,00 (siete mil seiscientos con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

419 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

420 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022

"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

crédito presupuestario.

Consecutivamente, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 5918 de 23 de mayo de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[421]; quien, a su vez, mediante registro n.° 3228 de 24 de mayo de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[422]

En ese sentido, se emitió las ordenes de servicio n.°s 0001295 y 0001296 ambas de 12 de junio de 2024, con la descripción *"SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL"*, por el importe total S/ 7564,20 (siete mil quinientos sesenta y cuatro con 20/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, suscrita por Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, el cual se detalla a continuación:

Cuadro n.° 17
Descripción de las ordenes de servicio n.°s 0001295 y 0001296 ambas de 12 de junio de 2024

Ítem	Orden de Servicio		
	N°	Descripción	Total S/
1	0001295	Servicios de impresiones en general 2 millar de dipticos alusivo a estrategia P.U: S/ 320,00 – P.T:S/ 640,00 100 normas técnicas 135 – MINSA P.U: S/ 13,20 – P.T:S/ 1320,00 126 pines por el día nacional de la discapacidad P.U: S/ 1,20 – P.T:S/ 151,20 6 millar dipticos alusivo a estrategia P.U: S/ 320,00 – P.T:S/ 1920,00	4031,20
2	0001296	Servicios de impresiones en general 18 de banner de 1.5 x 85 cm con tubo para colgar P.U: S/ 35,00 – P.T:S/ 630,00 1 roll screen P.U: S/ 180,00 7 banner 2.5 x 3 de discapacidad P.U: S/ 150,00 – P.T:S/ 1050,00 27 banner 1.5 x 85 cm con tubo para colgar de discapacidad P.U: S/ 35,00 – P.T:S/ 945,00 6 dunmis P.U: S/ 28,00 – P.T:S/ 168,00 16 banner 1.5 x 85 cm con tubo para colgar P.U: S/ 35,00 – P.T:S/ 560,00	3533,00
	Total		**7564,20**

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

421 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 23 de mayo de 2024, folios 110 y 111.
422 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS (1) 2024"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, registrado el 24 de mayo de 2024, folios 380 y 381.

Posteriormente, el 21 de julio y 1 de julio de 2024, Vanesa Gabriela Choque Turpo, coordinadora regional del Programa Presupuestal Prevención y Control de la Discapacidad, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024, por el importe total de S/ 7564,20 (siete mil quinientos sesenta y cuatro con 20/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6

Cuadro n.° 18
Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024

Ítem	Orden de Compra			Comprobante de Pago		
	N°	Fecha	Descripción	N°	Fecha	Importe S/
1	0001295	12/06/2024	Servicios de impresiones en general	3165.24.81.2402375	01/07/2024	4031,20
2	0001296	12/06/2024	Servicios de impresiones en general	3164.24.81.2403634	13/08/2024	3533,00
Total						**7564,20**

Fuente: Notas de pago n.°s 3165.24.81.2402375 y 3164.24.81.2403634 de 1 de julio y 13 de agosto de 2024
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso indicar, que el giro de la nota de pago n.° 3165.24.81.2402375, fue autorizado, entre otros, por Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Esteban Diomedes Rivera Carrera, director ejecutivo (e) Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida solicitó el servicio de impresión de dípticos, normas técnicas, pines, roll screen, dummins y autorizó los pedidos de compra n.°s 001140, 001141 ambas de 29 de abril de 2024 y el pedido de compra n.° 001142 de 30 de abril de 2024; asimismo, Jesus Lizaraso Romero, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de impresión de dípticos, normas técnicas, pines, roll screen, dummins; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 7564,20 (siete mil quinientos sesenta y cuatro con 20/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Notas de pago n.° 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024, por el importe total de S/ 128,80

780

Mediante oficio n.° 369-2024-GOREMAD-DIRESA-MDD-PROMSA/DISC recepcionado el 30 de septiembre de 2024, Glady Taboada Caceres de Rosales[423], directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud[424], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal

[423] Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 222-2016-GOREMAD/GR. de 5 de octubre de 2016 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2024-GOREMAD/GR de 11 de octubre de 2024, periodo del 5 de octubre de 2016 al 11 de octubre de 2024.
[424] Según el Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, se modificó la denominación de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud a Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales.

Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[425], el servicio de impresiones de abanicos informativos del programa discapacidad; con cargo al clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, de acuerdo al siguiente detalle:

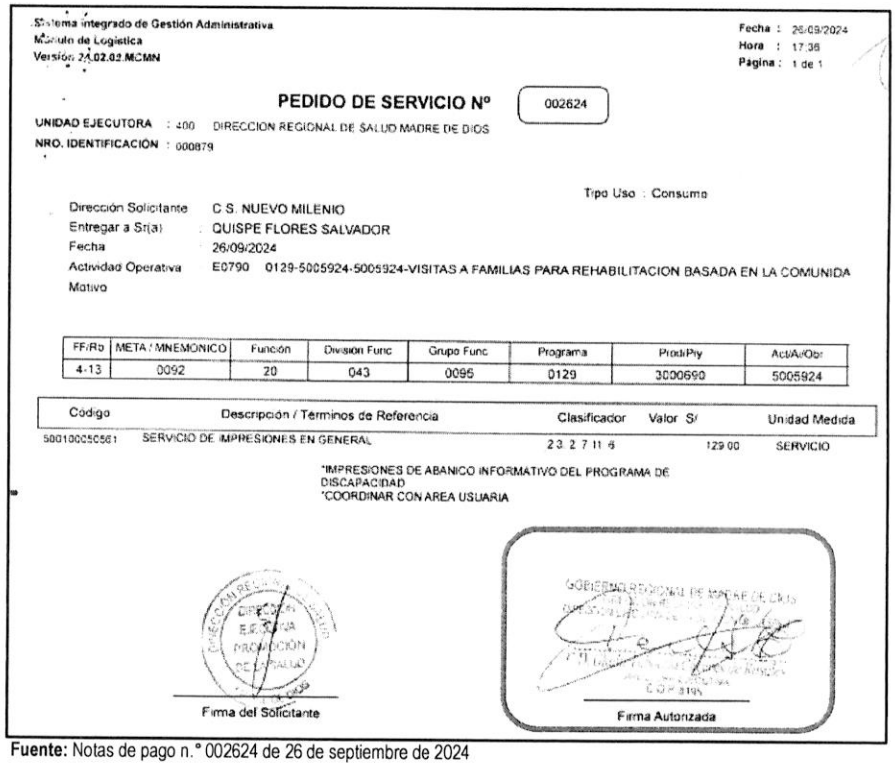
"(...)

ESPECIFICA DE GASTO	CONCEPTO	CANTIDAD UNIDADES	S/ COSTO POR UNIDAD	S/. MONTO TOTAL
23.271.16	Impresión de abanicos informativos del programa de Discapacidad	100	1.00	(...)
				(...)

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, adjuntó el pedido de servicio n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de impresiones de abanicos informativos del programa discapacidad; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6; el respectivo pedido de compra fue solicitado y autorizado por Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 45
Pedido de servicio n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión: 2.02.02.MCMN

Fecha : 26/09/2024
Hora : 17:36
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002624

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : C.S. NUEVO MILENIO
Entregar a Sr(a) : QUISPE FLORES SALVADOR
Fecha : 26/09/2024
Actividad Operativa : E0790 0129-5005924-5005924-VISITAS A FAMILIAS PARA REHABILITACION BASADA EN LA COMUNIDA
Motivo :

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	Division Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0092	20	043	0095	0129	3000690	5005924

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
500100055581	SERVICIO DE IMPRESIONES EN GENERAL	2.3.2.7.11.6	129.00	SERVICIO

*IMPRESIONES DE ABANICO INFORMATIVO DEL PROGRAMA DE DISCAPACIDAD
*COORDINAR CON AREA USUARIA

Firma del Solicitante

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
C.S.P. 3195
Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[425] Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Al respecto, es preciso señalar que la específica de gasto 2.3.2 7.11 6 "*Servicio de impresiones, encuadernación y empastado*", corresponde a un gasto de reposición de segundo orden conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[426]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.3.1 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado según el orden de prelación de obligatorio cumplimiento, una vez priorizados los gastos de primer orden y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal g) del numeral 5.3.1.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en gastos administrativos inherentes a la prestación de salud relacionadas a las actividades exclusivas del SIS: FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia; así como, gastos de formatearía (trípticos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados y campañas de afiliación previa coordinación con la UDR.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia la impresión de abanicos informativos del programa discapacidad solicitado por la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 13325 de 30 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"solicito disponibilidad pptal"* [427].

Luego, con oficio n.° 4251-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 3 de octubre de 2024, Katia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[428], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal para atender a lo solicitado, según el siguiente detalle:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

META SIAF	***Clasificador***	***Total***
(...)	*2.3.2.7.116 Servicio de impresiones, encuadernación y empastados*	*(...)*

(...)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 13609 de 4 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su ejecución."*[429]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7330 de 4 de octubre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atender"*[430].

426 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

427 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 30 de septiembre de 2024, folios 14 y 15.

428 Encargada mediante memorando n.° 1610-2024-GOREMAD/DIRESA-DR. de 30 de septiembre de 2024, periodo de 30 de septiembre al 4 de octubre de 2024.

429 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 27 de septiembre de 2022, folios 164 y 165.

430 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales,

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005691 de 16 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[431], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles).

En este contexto, mediante oficio n.° 4682-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 18 de octubre 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, en cumplimiento de sus funciones[432], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles), conforme se señala a continuación:

"III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N°. 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Asimismo, cuenta con Transferencia N° 089-2024

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 5451

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0088	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.116	128.80
Total:			128.80

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005451 aprobada el 18 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 6 Servicio de impresiones, encuadernación y empastado, por el importe S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

registrado el 9 de mayo de 2024, folios 320 y 321.

431 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

432 Manual de Operaciones de la Entidad, en adelante "MOP", aprobado mediante Decreto Regional n.° 004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022

"CAPITULO III. UNIDADES DE ASESORAMIENTO
OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
(...)
ARTÍCULO 13°. *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto es la unidad de asesoramiento, encargada del planeamiento, presupuesto, modernización e inversión pública; depende de la Dirección Regional de Salud.*

ARTÍCULO 14°. *Son funciones específicas de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto las siguientes:*
a) Planificar, organizar y evaluar los sistemas y procesos de Planeamiento, Presupuesto, Modernización e Inversiones en Salud, en coordinación con las unidades de organización de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados en el marco de la normatividad vigente."

de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales mediante registro n.° 14599 de 18 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"*[433]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7946 de 21 de octubre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[434]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002602 de 22 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) elaboración de abanicos informativos"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6, por el importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles).Posteriormente, el 6 de noviembre de 2024, la directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024, por el importe total de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 6., la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Glady Taboada Caceres de Rosales, directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva de Promoción de la Salud y Determinantes Sociales de la Salud solicitó el servicio de abanicos informativos del programa discapacidad y autorizó el pedido de servicio n.° 002624 de 26 de septiembre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de impresión de abanicos informativos del programa discapacidad; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Katia Agramonte Zea, encargada de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad de crédito presupuestario; también, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 128,80 (ciento veinte ocho con 80/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

d) Clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos

Notas de pago n.° 6958.24.81.2406241 de 31 de octubre de 2024, por el importe S/ 600,00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Con oficio n.° 051-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 10 de septiembre de 2024, solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[435], el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

"(...)

433 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 2 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 18 de octubre de 2024, folios 110 y 111.

434 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS (1) 2024"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, registrado el 21 de octubre de 2024, folios 380 y 381.

435 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 2,000.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de asistencia en servicios generales; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 46
Pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.01.U1 MCMN

Fecha : 10/09/2024
Hora : 10:58
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002276

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso Consumo

Dirección Solicitante: AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr(a): ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha: 10/09/2024
Actividad Operativa: E0247 0017-5000090-4398002-POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo: SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES

F.Fto	META / MNEMONICO	Función	Division Func	Grupo Func	Programa	Prod/Pry	Act/Ac/Obr
4-13	0039	20	043	0095	0017	3043980	5000090

Código	Descripción / Terminos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
2101000107993	SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES	2.3.2 7.11 99	2,000.00	SERVICIO

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.° 6958.24.81.2406241 de 31 de octubre de 2024

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[436]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ab) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos

436 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

deberán ser incurridos otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12132 de 10 de septiembre de 2024[437].

Luego, con oficio n.° 3761-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 12 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[438], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 12312 de 12 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[439]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6593 de 13 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[440].

Luego, Gerry Leonel Vela Quispe, jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005628 de 14 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[441], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,50 (seiscientos con 50/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En este contexto, con oficio n.° 4606-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 16 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

437 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 10 de septiembre de 2024, folios 4 y 5.

438 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

439 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 12 de septiembre de 2022, folios 30 y 31.

440 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 13 de septiembre de 2024, folios 774 y 775.

441 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 5355

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0039	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.1199	600.00
			600.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005355 aprobada el 16 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 14452 de 16 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"para su atención"*[442]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8772 de 13 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[443]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002567 de 21 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) Servicio de alquiler de equipos de sonido para la campaña de vacunación en contra el sarampion 2024"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Posteriormente, el 29 de octubre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 6958.24.81.2406241 de 31 de octubre de 2024, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se

442 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 562 y 563.
443 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 13 de noviembre de 2024, folios 232 y 233.

encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Notas de pago n.° 6326.24.81.2406278 de 31 de octubre de 2024, por el importe S/ 600,00

Con oficio n.° 051-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 10 de septiembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[444], el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

"(...)
FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 2,000.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(...)".

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de asistencia en servicios generales; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

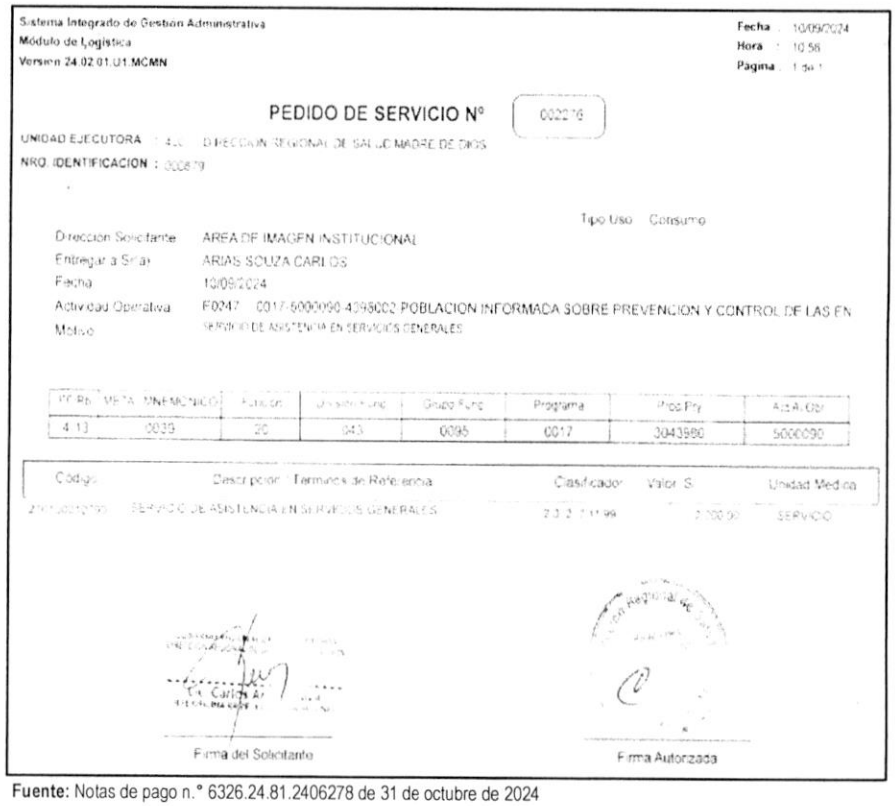
CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

444 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 47
Pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestion Administrativa
Módulo de Logística
Version 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 10/09/2024
Hora : 10:56
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002276

UNIDAD EJECUTORA : 4[illegible] DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACION : 000879

Tipo Uso : Consumo

Direccion Solicitante : AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr(a) : ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha : 10/09/2024
Actividad Operativa : F0247 : C017-6000090:4098002:POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo : SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES

PP/PR	META MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Proy/Pry	Act/Acc/Obr
4.13	0035	20	043	0095	0017	3043980	5000090

Código	Descripción / Terminos de Referencia	Clasificador	Valor S/.	Unidad Medida
[illegible]	SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES	2.3.2 7.11 99	[illegible]	SERVICIO

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Notas de pago n.° 6326.24.81.2406278 de 31 de octubre de 2024

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[445]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ab) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12132 de 10 de septiembre de 2024[446].

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, con oficio n.° 3761-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 12 de septiembre de 2024,

445 Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

446 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 10 de septiembre de 2024, folios 4 y 5.

Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[447], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
*La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)."*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 12312 de 12 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[448]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6593 de 13 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[449].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005023 de 26 de septiembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[450], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles).

En este contexto, con oficio n.° 4218-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 2 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, la certificación de crédito presupuestario, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 4722

META SIAF	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
0039	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.27.1199*	*600.00*
			600.00

(...)."

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

790

447 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

448 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 12 de septiembre de 2022, folios 30 y 31.

449 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 13 de septiembre de 2024, folios 774 y 775.

450 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000004770 aprobada el 1 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 13565 de 2 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"*[451]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7304 de 3 de octubre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Atender"*[452]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002364 de 9 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) Servicio de alquiler de equipos de sonido para actividades realizadas durante el mes de septiembre"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles).

Posteriormente, el 14 de octubre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 6326.24.81.2406278 de 31 de octubre de 2024, por el importe total de S/ 600,00 (seiscientos con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

en consecuencia se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 600,00 (seiscientos con 50/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Notas de pago n.° 6972.24.81.2406657 de 12 de noviembre de 2024, por el importe S/ 290,00

Con oficio n.° 051-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 10 de septiembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones[453], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal

---

451 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 3 de octubre de 2024, folios 208 y 209.

452 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 3 de octubre de 2024, folios 58 y 59.

453 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 203-2023-GOREMAD/DIRESA de 17 de mayo de 2023, periodo del 13 de mayo de 2023 hasta la fecha.

Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[454], el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

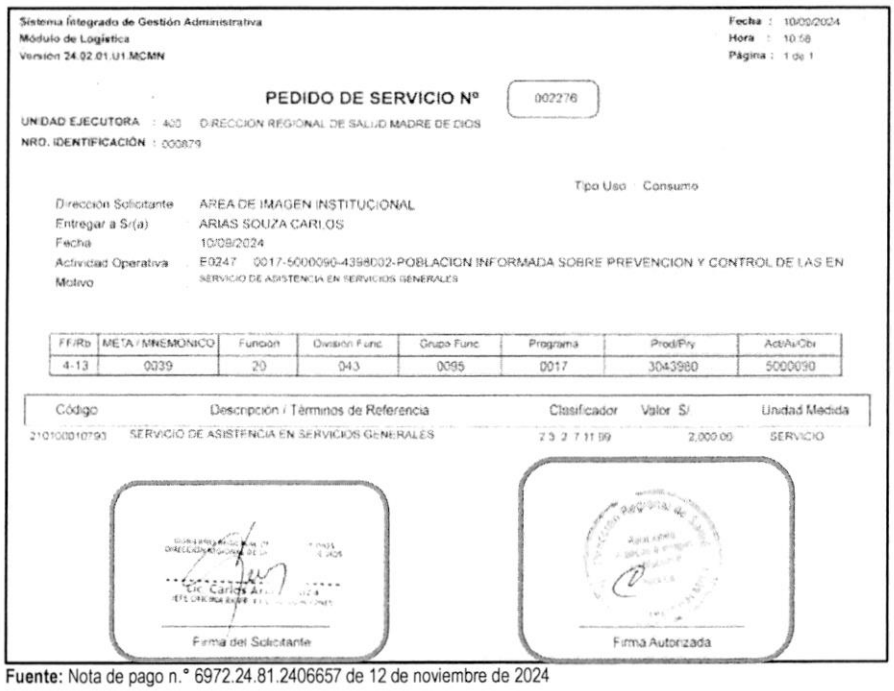
"(...)
FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 2,000.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(...)"

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de asistencia en servicios generales; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 48
Pedido de servicio n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Version 24.02.01.U1.MCMN

Fecha : 10/09/2024
Hora : 10:58
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002276

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr(a) : ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha : 10/09/2024
Actividad Operativa : E0247 0017-5000090-4398002-POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo : SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0039	20	043	0095	0017	3043980	5000090

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
210100010790	SERVICIO DE ASISTENCIA EN SERVICIOS GENERALES	2.3.2 7.11 99	2,000.00	SERVICIO

Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 6972.24.81.2406657 de 12 de noviembre de 2024

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03[455]; dicho gasto, de acuerdo con lo

454 Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

455 Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Directiva administrativa para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ab) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 12132 de 10 de septiembre de 2024[456].

Luego, con oficio n.° 3761-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 12 de septiembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[457], remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 12312 de 12 de septiembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Atención"*[458]; quien, a su vez, mediante registro n.° 6593 de 13 de septiembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[459].

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 005679 de 16 de octubre de 2024; la misma, que fue suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[460], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles).

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En este contexto, con oficio n.° 4662-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP recepcionado el 18 de octubre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual otorgó la

seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021.

456 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 10 de septiembre de 2024, folios 4 y 5.

457 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

458 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 12 de septiembre de 2022, folios 30 y 31.

459 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (1)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 13 de septiembre de 2024, folios 774 y 775.

460 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

*"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Certificación de Crédito Presupuestario: SIAF N° 5430

META SIAF	RUBRO	ESPECIFICA DE GASTO	IMPORTE TOTAL
0039	13 Donaciones y Transferencias	2.3.27.1199	290.00
			290.00

(...)"

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000005430 aprobada el 17 de octubre de 2024, suscrita por Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 14572 de 18 de octubre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"* [461]; quien, a su vez, mediante registro n.° 7920 de 18 de noviembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[462]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002582 de 21 de octubre de 2024, con la descripción *"(...) Servicio de alquiler de equipos de: 3 toldos, 60 sillas y 28 mesas"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles).

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Posteriormente, el 29 de octubre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 6972.24.81.24062657 de 12 de noviembre de 2024, por el importe total de S290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles), con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones solicitó el servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo y autorizó el pedido de

461 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 18 de octubre de 2024, folios 350 y 351.
462 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 18 de octubre de 2024, folios 132 y 133.

compra n.° 002276 de 10 de septiembre de 2024; asimismo, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de materiales audiovisuales y el servicio de perifoneo; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Yaliana Valverde Ruffner, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03.

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 290,00 (doscientos noventa con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.03, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

Notas de pago n.° 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025, por el importe S/ 510,00

Con oficio n.° 059-2024-GOREMAD-DIRESA-RR.PP.Y.C. recepcionado el 6 de noviembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones[463], solicitó a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración[464], el servicio de elaboración de material audiovisuales, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se detalla a continuación:

"(...)
FTE. FTO. : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:
META SIAF : 0039
MONTO : S/. 510.00

META: 039 Información de los mecanismos de Transmisión de Enfermedades Metaxénicas y Zoonóticas en Pobladores de Áreas con riesgo
23.27.11.99 Servicios diversos

(...)"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Asimismo, a través del oficio antes señalado, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones adjuntó el pedido de servicio n.° 002865 de 6 de noviembre de 2024, mediante el cual solicitó el servicio de diseño y producción de materiales de comunicación; con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se muestra en la siguiente imagen:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

(Ver imagen en la siguiente página)

[463] Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 203-2023-GOREMAD/DIRESA de 17 de mayo de 2023, periodo del 13 de mayo de 2023 hasta la fecha.

[464] Encargada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 149-2024-GOREMAD/GR de 4 de julio de 2024 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 097-2025-GOREMAD/GR de 20 de mayo de 2025, periodo del 4 de julio de 2024 al 20 de mayo de 2025.

Imagen n.° 49
Pedido de servicio n.° 002865 de 6 de noviembre de 2024



Sistema Integrado de Gestión Administrativa
Módulo de Logística
Versión 24.02.02.MCMN

Fecha : 06/11/2024
Hora : 11:39
Página : 1 de 1

PEDIDO DE SERVICIO Nº 002865

UNIDAD EJECUTORA : 400 DIRECCION REGIONAL DE SALUD MADRE DE DIOS
NRO. IDENTIFICACIÓN : 000879

Tipo Uso : Consumo

Dirección Solicitante : AREA DE IMAGEN INSTITUCIONAL
Entregar a Sr(a) : ARIAS SOUZA CARLOS
Fecha : 06/11/2024
Actividad Operativa : E0247 0017-5000090-4398002-POBLACION INFORMADA SOBRE PREVENCION Y CONTROL DE LAS EN
Motivo : SERVICIO DE DISEÑO Y PRODUCCIÓN DE MATERIAL AUDIOVISUAL SPOT LINEA 106

FF/Rb	META / MNEMONICO	Función	División Func.	Grupo Func.	Programa	Prod/Pry	Act/Ai/Obr
4-13	0039	20	043	0095	0017	3043980	5000090

Código	Descripción / Términos de Referencia	Clasificador	Valor S/	Unidad Medida
503000040006	SERVICIO DE DISEÑO Y PRODUCCION DE MATERIALES DE COMUNICACION	2.3. 2 7 11 99	510.00	SERVICIO

Lic. Carlos Arias Souza
Firma del Solicitante

Firma Autorizada

Fuente: Nota de pago n.° 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025

Al respecto, es preciso señalar que el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99 "Servicios diversos", corresponde a un gasto de gestión conforme al anexo n.° 1 Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04[465]; dicho gasto, de acuerdo con lo establecido en el numeral 5.2.9 de la Directiva antes mencionada, deberá ser ejecutado para la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención del asegurado, oficina de seguro y otras actividades exclusivas para la atención al asegurado y dentro de los conceptos y específicas previstos en el citado Anexo. Además, en el literal ii) del numeral 5.3.2.2 de la Directiva, estableció que estos gastos deberán ser incurridos en otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS, contempla gastos para servicios de lavandería y servicio de limpieza como persona natural, siendo estos gastos materia de una futura de supervisión.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, se desprende que el clasificador de gasto no financia el servicio de elaboración de material audiovisual para la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones; no obstante, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó a la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto la referida solicitud con registro n.° 15685 de 6 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Solicito disponibilidad pptal"* [466].

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, con oficio n.° 5155-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 11 de noviembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto[467],

---

465 Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las transferencias financieras del seguro integral de salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024/SIS de 30 de septiembre de 2024.

466 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 6 de noviembre de 2024, folios 508 y 509.

467 Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 338-2023-GOREMAD/GR de 29 de diciembre de 2023 y cesado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 136-2025-GOREMAD/GR de 26 de junio de 2025, periodo del 20 de diciembre de 2023 al 26 de junio de 2025.

remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual informó que se contaba con disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, conforme se señala a continuación:

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES***
> *La oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo N° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, informa que se cuenta con disponibilidad presupuestal por la **Fuente de Financiamiento: Donaciones y Transferencias, (...),** Clasificador de Gasto:* 2.3.2 7.11 99, *(...)"*

Seguidamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó a la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, la referida disponibilidad, con registro n.° 15916 de 11 de noviembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su ejecución"*[468]; quien, a su vez, mediante registro n.° 8710 de 12 de noviembre de 2024, derivó el mencionado oficio, a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[469].

Luego, el jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales emitió la certificación de crédito presupuestario n.° 006584 de 28 de noviembre de 2024; la misma, que fue suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto[470], mediante el cual aprobó la certificación antes mencionada, señalando la disponibilidad presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles).

En este contexto, con oficio n.° 5630-2024-GOREMAD/DIRESA-OEPP. recepcionado el 2 de diciembre de 2024, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, remitió a Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración, el informe de disponibilidad presupuestal, a través del cual otorgó la certificación de crédito presupuestario con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles), conforme se señala a continuación:

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

> *"**III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:***
> *La Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto en el marco del Decreto Legislativo n.° 1140 y Directiva N° 001-2024-EF/50.01, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regule el objeto materia del compromiso, otorga la correspondiente certificación de crédito presupuestaria, según Presupuesto Institucional Modificado (PIM).*

CCP N°	*META SIAF*	*RUBRO*	*ESPECIFICA DE GASTO*	*IMPORTE TOTAL*
06339	*0039*	*13 Donaciones y Transferencias*	*2.3.27.11.99*	*510.00*
				510.00

(...)"

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Además, en el mencionado oficio, se adjuntó la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000006339 aprobada el 2 de diciembre de 2024, suscrita por Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, mediante el cual aprobó la

468 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 11 de noviembre de 2024, folios 542 y 543.

469 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, registrado el 12 noviembre de 2024, folios 224 y 225.

470 Mediante Resolución Directoral Regional n.° 417-2022-GOREMAD/DIRESA de 1 de setiembre de 2022, se le asignó funciones como responsable de la certificación del crédito presupuestario, periodo 1 de setiembre de 2022 hasta la fecha.

certificación de crédito presupuestario en la fuente de financiamiento donaciones y transferencias, en el clasificador de gastos 2.3.2 7.11 99 Servicios diversos, por el importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles); sin embargo, dicho gasto no debió ser utilizado con el presupuesto transferido por el SIS, debido a que dicho gasto no cumplía con las precisiones establecidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, quien pese a ello aprobó la certificación de crédito presupuestario.

Consecutivamente, Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración, tramitó el mencionado oficio a la Oficina de Logística mediante registro n.° 17162 de 2 de diciembre de 2024, indicando lo siguiente: *"Su atención"*[471]; quien, a su vez, mediante registro n.° 9454 de 3 de diciembre de 2024, derivó dicho documento a la Unidad de Adquisiciones, indicando lo siguiente: *"Adquisiciones atender"*[472]

En ese sentido, se emitió la orden de servicio n.° 0002880 de 4 de diciembre de 2024, con la descripción *"(…) Filmación y elaboración de un spot en audio y video sobre: habilitación de la línea 106 y mejoramiento del servicio de atención móvil de urgencia SAMU MDD"*, con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 99, por el importe total de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles).

Posteriormente, el 30 de diciembre de 2024, el jefe de la Oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones, emitió la conformidad; en mérito a ello se procedió a realizar el devengado. Finalmente se emitió la nota de pago n.° 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025, por el importe total de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles) con cargo a la fuente de financiamiento donaciones y transferencias del SIS en el clasificador de gasto 2.3.2 7.11 9; la misma que fue autorizado, entre otros, por Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración.

De lo expuesto, se evidenció que Katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta, directora ejecutiva (e) de la Oficina Ejecutiva de Administración tramitó la solicitud del servicio de elaboración de material audiovisual; así como, tramitó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario; además, Adrian Velasquez Morales, director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto otorgó la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario, y finalmente Unchag Liwa Ng Cutipa, Responsable de la Certificación de Crédito Presupuestario de la Unidad de Presupuesto, aprobó la certificación de crédito presupuestario; sin advertir que este gasto no se encontraba dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS, por un importe de S/ 510,00 (quinientos diez con 00/100 soles), pese a que por la naturaleza de sus funciones tenían conocimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF – V.04, Convenio y las Resoluciones Jefaturales que aprobaron las transferencias.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Al respecto, cabe indicar que, de los expuesto en los párrafos precedentes, se corrobora con lo indicado en el informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios remitió a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo de enero a junio de 2024[473] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 1.10. Revisión de los comprobantes de pagos del periodo 2024 (I-semestre), señaló que:

---

471 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS 3 - 2024"* de la Oficina Ejecutiva de Administración, registrado el 2 de diciembre de 2024, folios 720 y 721.

472 Conforme el cuaderno de *"REGISTRO DE DOCUMENTOS RECIBIDOS 2024 (2)"* de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Generales registrado el 3 de diciembre de 2024, folios 312 y 313.

473 Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000299-2024-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 6 de noviembre de 2024.

"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879
(...)
GASTOS NO AUTORIZADOS QUE SE SUJETARAN A DEDUCCIONES NEGATIVAS, Y OTROS QUE, REQUIEREN MAYOR ALCANCE EN LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA PARA SU CONFORMIDAD.

1. 10.1 Clasificador 2.3.2.7.1.1.6 Servicios de impresiones, Encuadernación y Empastado

Conforme a lo descrito en la Directiva N° 008-2024-SIS/GNF-V.03, aprobada con la Resolución Jefatural No 019-2024/SIS/J, la específica de gasto en mención, está establecido como un gasto de Reposición, concerniente a gastos administrativos inherentes a la prestación de salud, servicios de impresiones de formatearía para prestaciones de salud y administrativas relacionadas a las actividades exclusivas del SIS, como son: FUAS, recetarios, hojas de referencia y contra referencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes de procedimientos, libro de reclamaciones, hojas de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia

Al respecto, de la revisión a los comprobantes de pago se ha observado lo siguiente gastos:

Cuadro No 14.

N°	COMPROBANTE O NOTA DE	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	3165 24 81 24022375	3165	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 2 MILLARES DE DIPTICOS, NOSRMAS TECNICAS, REFERNTE A ESTRATEGIAS	1295	1.960,00
2	3165 24 81 24022375	3165	SERVICIO DE CONFECCION DE 128 PINES POR DIA INTERNACIONAL DE LA DISCAPACIDAD EN ESTRATEGIAS.	1295	151,20
3	3165 24 81 24022375	3165	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 6 MILLRES DE DIPTICOS, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1295	1.920,00
4	3164 24 81 2403634	3164	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 16 BANERS CON TUBO PARA COLGAR, Y OTROS SIMILARES, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1296	630,00
5	3164 24 81 2403634	3164	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 34 BANERS CON TUBO PARA COLGAR, 01 ROLL SCEEN, 6 DUNMIS, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1296	2.343,00
6	3164 24 81 2403634	3164	SERVICIO DE IMPRESIÓN DE 18 BANERS CONTIUBO PARA COLGAR, Y OTROS, ALUCIVOS A ESTRATEGIAS	1296	560,00
	TOTAL:				**7.564,20**

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Gastos que han sido requeridos y ejecutados hasta por un total de S/ 7,564.20 soles, requeridos por la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la DIRESA MDD, para las Estrategias Sanitarias a cargo de dicha Dirección. Misma que no están autorizadas su gastó en atención a la Directiva antes mencionada; sujetándose a una deducción negativa de las próximas transferencias a la UE N° 879."

Asimismo, con informe n.° 000036-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 12 de junio de 2025, suscrito por la supervisora financiera de la UDR de Madre de Dios, a través del cual remitió al responsable de la UDR de Madre de Dios, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial del periodo julio a diciembre de 2024[474] efectuado a la Entidad, siendo que, en su numeral 4.10. Revisión de los comprobantes de pagos o Notas de pago del periodo 2024 (II-semestre), señaló que:

[474] Remitido a la Entidad mediante oficio n.° 000148-2025-SIS/GMRS-UDRMDD recepcionado el 16 de junio de 2025.

"4.10. Revisión de los Comprobantes o Notas de Pagos del periodo 2024 (II – Semestre)
"DESARROLLO DEL PROCESO DE REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DE LA UE Nro 0879
(...)
GASTOS NO AUTORIZADOS QUE SE SUJETARAN A DEDUCCIONES NEGATIVAS, Y OTROS QUE, REQUIEREN MAYOR ALCANCE EN LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA PARA SU CONFORMIDAD.

***3. 10.4 Clasificador 2.3.2.7.1.1.6 Servicios de impresiones,* encuadernación, y empastados de bienes relaciones a prestaciones que financia el SIS, y 2.3.2.7.11.99 Servicios Diversos**

Conforme a la Directiva N° 008-2024-SIS/GNF-V.04, aprobada con RJ N° 139-2024-SIS/J, y ratificada con la RJ. N° 165-2024-SIS/J, y su Directiva, los gastos para servicios de impresión, alquiler y adquisición de bienes de limpieza, solo están autorizados para las "Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado/Farmacia", no contemplándose gastos para otras oficinas, como Dirección Ejecutiva Promoción de la Salud, oficina de Relaciones Públicas y Comunicaciones de la DIRESA MDD. Lo cual, a traído consigo sean observados los gastos consignados en los cuadros N° 21 y 22, hasta por la suma total de S/ 2,156.50 soles. Mismos que no se encuentran autorizados para ser ejecutados con recursos SIS. Por tanto, se someterán a la deducción financiera de las próximas transferencias.
(...)

CUADRO N° 21

CLASIFICADOR: 2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	6326.24.81.2406218	0000006326	SERVICIO DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO ACTIVIDADES REALIZADAS DURANTE SETIEMBRE	2364	S/ 600,00
2	6358.24.31.2406241	0000006958	SERVICIO DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO ACTVIDADES DE YACUNACION CONTRA EL SARAMPION	2567	S/ 600,00
3	6972.24.81.2406657	0000006972	SERVICIO DE ALQUILER DE 3 TOLDOS, 60 SILLAS Y 28 MESAS	2582	S/ 290,00
	TOTAL:				**1.490,00**

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CUADRO N° 22

CLASIFICADOR: 2.3.1.5.3.1 ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR

N°	COMPROBANTE DE PAGO N°	SIAF	DETALLE DEL BIEN	O/COMPRA	TOTAL S/
1	7751.24.81.2407672	000007751	ADQ. DE 43 UNID TOALLA FELPA DE MANO	1302	S/ 666,50
	TOTAL:				**666,50**

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Adicionalmente, se debe señalar que, para el caso de impresiones requeridas para las oficinas autorizadas por norma, solo contempla la impresión de documentos exclusivos del SIS, señalados en la Directiva N° 008-2024-SIS/GNF-V.04 (FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatearía del uso propio del servicio de farmacia). Así también, se permiten los gastos de formatearía (trípticos, volantes, banderola, banners) que

800

promuevan los derechos y deberes de los asegurados, así como, para las campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS a cargo de la Oficina de Atención del Asegurado o la Oficina de Seguros previa coordinación con la UDR respectiva. De lo contrario será observado el gasto."

En ese sentido, del proceso de supervisión financiera de la UDR Madre de Dios a la ejecución de recursos transferidos del SIS a la Entidad, durante el periodo 2024, la UDR Madre de Dios advirtió que, se destinaron recursos para fines distintos a lo establecido en la Directiva, entre otros, por el importe de S/ 9720,70 (nueve mil setecientos veinte con 70/100 soles), en atención a ello, la URD Madre de Dios informó a la Gerencia Macro Regional Sur del SIS, el consolidado de las deducciones financieras producto de las supervisiones realizadas; a su vez, la mencionada Gerencia remitió el referido consolidado a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, en razón a ello, mediante informe n.° 000003-2025-SIS/GNF-HDM de 27 de enero de 2025 el profesional de supervisión de la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, remitió el resultado de la consolidación de las deducciones financieras; los cuales fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025[475] por el importe de S/ 7564,20; asimismo, en la próxima transferencia de recursos se deducirá el importe de S/ 2156,50; conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 19
Resumen de las deducciones al marco presupuestal

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
1	2.3.2 7.11 6	3165.24.81.2402375	1/7/2024	Pago de la orden de servicio n.° 1295, por los servicios de impresiones en general	4031,20	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, deducciones que fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2025, por el importe de S/ 7564,20.
2	2.3.2 7.11 6	3164.24.81.2403634	13/8/2024	Pago de la orden de servicio n.° 1296, por los servicios de impresiones en general	3533,00	
3	2.3.2 7.11 99	6958.24.81.2406241	31/10/2024	Pago de la orden de servicio n.° 2567, por el servicio de alquiler de equipos de sonido para la campaña de vacunación en contra el sarampion 2024	600,00	Observado por la UDR de Madre de Dios, mediante informe n.° 000036-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 12 de junio de 2025, deducciones que serán aplicadas en la próxima transferencia de recursos, por el
4	2.3.2 7.11 99	6326.24.81.2406278	31/10/2024	Pago de la orden de servicio n.° 2364, por el servicio de alquiler de equipos de sonido para actividades realizadas durante el mes de septiembre	600,00	

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[475] Conforme al informe n.° 000001-2025-SIS/EAMP de 9 de mayo de 2025; así como, lo establecido en la primera adenda al convenio entre el seguro integral de salud -SIS, Fondo Intangible Solidario de Salud - FISSAL y el Gobierno Regional de Madre de Dios para el financiamiento de las prestaciones brindadas a sus asegurados suscrita el 13 de febrero de 2025.

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago				Comentarios
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/	
5	2.3.2 7.11 99	6972.24.81.2406657	12/11/2024	Pago de la orden de servicio n.° 2582, por el servicio de alquiler de equipos de: 3 toldos, 60 sillas y 28 mesas	290,00	importe de S/ 2156,50.
Total					**9720,70**	

Fuente: Informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024 e informe n.° 000036-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 12 de junio de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Además, del monto identificado por la UDR Madre de Dios, difiere del monto identificado por la Comisión Auditora, ya que se consideró como parte de la revisión documental, notas de pago que no se consideraron en la muestra supervisada por la UDR Madre de Dios, del cual, se advierte que, la Entidad realizó pago de viáticos, adquisición de insumos de aseo y limpieza, servicios de impresiones en general y servicio de Filmación y elaboración de un spot en audio y video, mediante notas de pagos n.os 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445, 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2025, 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, 4183.24.81.2403995 de 25 de octubre de 2024, 4173.24.81.2404040 de 23 de agosto de 2024, 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024, 8282.24.81.2409039 y 7625.24.81.2409043 ambas de 30 de septiembre de 2024, 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024 y 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025, destinando de manera definitiva recursos para fines distintos a los que fueron autorizados, por el importe de S/ 32 565,00 (treinta y dos mil quinientos sesenta y cinco con 00/100 soles), conforme se detalla a continuación:

Cuadro n.° 20
Resumen de los comprobantes de pago identificados por la Comisión Auditora

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago			
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/
1	2.3.2 1.2 2	6028.24.84.2405430	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.° 01483	640,00
2	2.3.2 1.2 2	6030.24.84.2405431	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.° 01485	640,00
3	2.3.2 1.2 2	6031.24.84.2405432	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.° 01486	640,00
4	2.3.2 1.2 2	6032.24.84.2405445	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.° 01487	640,00
5	2.3.2 1.2 2	6033.24.84.2405446	4/10/2025	Pago de la planilla de viático n.° 01488	640,00
6	2.3.2 1.2 2	6029.24.84.2406732	13/11/2024	Pago de la planilla de viático n.° 01484	640,00
7	2.3.1 5.3 1	4174.24.81.2403845	19/8/2024	Pago de la orden de compra n.° 624, por la compra de jabón germicida liquido con válvula para dispensar x 1L-DERMA PRO	2029,32
8	2.3.1 5.3 1	4183.24.81.2403995	25/10/2024	Pago de la orden de compra n.° 609, por la compra de Jabon de tocador liquido X1 GAL – BRICEL	4130,00
9	2.3.1 5.3 1	4173.24.81.2404040	23/8/2024	Pago de la orden de compra n.° 623, por la compra de lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1L-LEONSOL	1009,49

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Ítem	Clasificador de gasto	Comprobante de pago			
		N°	Fecha	Concepto	Importe S/
10	2.3.1 5.3 1	4214.24.81.2404334	3/9/2024	Pago de la orden de compra n.° 628, por la compra de bolsa de polietileno 1.5um X 70cm X 1.00 m color negro y bolsa de polietileno 1.5um X 50cm X 70 cm color rojo	14 250,00
11	2.3.1 5.3 1	4466.24.81.2404041	23/8/2024	Pago de la orden de compra n.° 684, por la compra de lejía (hipoclorito de sodio) al 5% X 1 GAL – JOGRANSA	673,19
12	2.3.1 5.3 1	8282.24.81.2409039	30/12/2024	Pago de la orden de compra n.° 1395, por la compra de jabón de tocador líquido X 500 ml - GENERICO y jabón de tocador en gel X 500 ml - AVAL	199,87
13	2.3.1 5.3 1	7625.24.81.2409043	30/12/2024	Pago de la orden de compra n.° 1277, por la compra de detergente granulado X 1kg	5794,33
14	2.3.2 7.11 6	7065.24.81.2407271	28/11/2024	Pago de la orden de servicio n.° 2602, por los servicios de impresiones en general	128,80
15	2.3.2 7.11 99	8411.24.81.2500139	3/1/2025	Pago de la orden de servicio n.° 2880, por el servicio de Filmación y elaboración de un spot en audio y video sobre: habilitación de la línea 106 y mejoramiento del servicio de atención móvil de urgencia SAMU MDD	510,00
Total					**32 565,00**

Fuente: Notas de pagos n.os 6028.24.84.2405430, 6030.24.84.2405431, 6031.24.84.2405432, 6032.24.84.2405445, 6033.24.84.2405446 todas de 4 de octubre de 2025, 6029.24.84.2406732 de 13 de noviembre de 2024, 4174.24.81.2403845 de 19 de agosto de 2024, 4183.24.81.2403995 de 25 de octubre de 2024, 4173.24.81.2404040 de 23 de agosto de 2024, 4214.24.81.2404334 de 3 de septiembre de 2024, 4466.24.81.2404041 de 23 de agosto de 2024, 8282.24.81.2409039 y 7625.24.81.2409043 ambas de 30 de septiembre de 2024, 7065.24.81.2407271 de 28 de noviembre de 2024 y 8411.24.81.2500139 de 3 de enero de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Es preciso señalar, que la Entidad durante el periodo 2024, además de contar con un presupuesto asignado en la fuente de financiamiento 4. Donaciones y transferencias – Rubro 13 Donaciones y transferencias; también, contó con recursos en la fuente de financiamiento 1: Recursos Ordinarios, 2: Recursos Directamente Recaudados y 5: Recursos determinados, los mismos que no fueron ejecutados al 100%, tal como se evidencia de la consulta realizada a la plataforma consulta amigable del portal de transparencia económica del Ministerio de Economía y Finanzas; no obstante, se evidenció que funcionarios y servidores habrían destinado recursos financieros transferidos por el SIS con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, para fines distintos a los autorizados, tales como: para la contratación del servicio de elaboración de materiales audiovisuales, servicio de perifoneo; así como, gastos en adquisición de papelería general, útiles y materiales de oficina para oficinas distintas a la oficina de seguros, oficina de atención al asegurado y farmacia; también, pagos de viáticos, servicio de impresiones, encuadernación y empastado para actividades no vinculadas directamente al SIS e insumos de aseo y limpieza para actividades no vinculadas directamente para la atención del asegurado.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De la implementación de medidas correctivas recomendadas por la Unidad Desconcentrada Regional de Madre de Dios del Seguro Integrado de Salud, por el importe total de S/ 47 565,02

Periodo de enero a junio de 2022

Mediante oficio n.° 000086-2022-SIS/GMRS-UDRMDD de 1 de diciembre de 2022, el director de la Unidad Desconcentrada de Regional de Madre de Dios del Seguro Integral de Salud, en adelante "UDR Madre de Dios del SIS" informó al director regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 12 de diciembre

de 2022 al 16 de diciembre de 2022.

Luego, el 12 de diciembre de 2022, con Acta de inicio de supervisión, se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet; los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio la supervisión financiera, con las participaciones de: *"Jorge Luis Asencio Rivera director regional de la Entidad, Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Pilar Antonieta Peña Schwarman directora de DIREMID, Vilma Barrientos Ayala jefe de la Oficina de Administración, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Jaime Guido Mamani Chambilla, jefe de la Oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto y Herbert Flores Racua contador de la Oficina de Aseguramiento Público"*.

Seguidamente, el 28 de diciembre de 2022, se emitió el Acta de Cierre de Supervisión[476], mediante el cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones, conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de enero a junio 2022.

Posteriormente, con informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el Informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de enero a junio de 2022, adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante el cual, el mencionado informe se remitió mediante oficio n.° 000006-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 5 de enero de 2023, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral VII. "Recomendaciones", del informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas, la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el acta de cierre de supervisión, estableciendo las medidas correctivas[477] que se detallan a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

"5. MEDIDAS CORRECTIVAS:

(...)

5.1 *El saldo disponible a junio de 2022, correspondiente a la DIRESA Madre de Dios, deberán ser utilizados en las adquisiciones de bienes y servicios comprendidas únicamente dentro de las específicas de gasto señalados en el ANEXO 01 de la Resolución Jefatural n.° 209-2022/SIS y modificatorias; de lo contrario el gasto será observado y/o ajustado según corresponda. (...)*
Adicionalmente se recomendó lo siguiente:
(...)

i) Por su parte, concerniente al resultado de la revisión comprobantes de pago, se recomienda lo siguiente:

1. ***El Director General de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, debe disponer que la Directora Ejecutiva de Administración en coordinación con la directora de aseguramiento público, y unidades comprendidas, precedan con la implementación de las siguientes medidas correctivas:***

---

476 Suscrito por: *"Deysi Quispe Bellido Supervisora y Demetrio Froylan Quispe Chávez supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, José Luis Asencio Rivera director Regional de la Entidad, Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Pilar Antonieta Peña Schwarman directora de DIREMID, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la oficina de Planificación y Presupuesto y Herbert Flores Racua contador de la Oficina de Aseguramiento Público"*.

477 Es importante precisar que, las medidas correctivas no sustentadas oportunamente por la Entidad, serán sujetas a deducción.

1.3 De la revisión efectuada a los Comprobantes de Pago, se ha establecido que se ha adquirido repuestos, accesorios y periféricos para equipos computacionales para las oficinas de Seguros de los EE.SS. del ámbito de DIRESA MDD; misma que está autorizado según Normativa Administrativa, por S/8 818,97 soles; sin embargo, no se evidencia documento de entrega a dichas oficinas de los bienes adquiridos. Por tanto, se recomienda a la Dirección de aseguramiento Público coordine Almacén Central y Seguros da los EE.SS., alcanzar a la UDR MDD, dentro del plazo de 20 días calendarios de suscrito la presente acta, la documentación (PECOSAs), que demuestren el destino final que se dio a dichos repuestos y accesorios de equipos computacionales y periféricos, a fin de no proceder al ajuste financiero, por no tener el sustento respectivo de la entrega del bien en su oportunidad. (...)".

Al respecto, es importante precisar que tanto el acta de cierre de supervisión como el informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2022 dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de enero a junio de 2022"*, señalando como recomendación, que el titular de la Entidad disponga a las direcciones y oficinas para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de treinta (30) días calendarios de suscrito el acta de cierre de supervisión. Siendo la fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 27 de enero de 2023.

En ese sentido, de la información alcanzada por la Entidad referente a la implementación de medidas correctivas determinadas en las supervisiones financieras realizadas por la UDR Madre de Dios del SIS, se verificó que a través del oficio n.° 343-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 2 de setiembre de 2025, la directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, informo que remitió los documentos de las acciones tomadas respecto a la implementación de las recomendaciones, señalando que:*"(...) Respecto al oficio n.° 006-2023-SIS/GMRS/UDRMDD, se adjunta copia del Memorando Mult. n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG, oficio n.°009-2023-GOREMAD/DIRESA-DESP-DSSAP y oficio n.°447-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSCS".*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En mérito a lo precisado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la Entidad[478], referente al seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas, reveladas en informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023 y comunicada a la Entidad con oficio n.° 000006-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 5 de enero de 2023, se verificó que dicha documentación, fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad, según hoja de trámite expediente n.° TD/0159 de 6 de enero de 2023[479], quien a su vez, el 9 de enero de 2023 lo derivó a la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, indicando entregar a: *"DESP"*[480] con registro n.° 069[481], posterior a ello se derivó a la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público, indicando entregar a: "*DAPYSS"*[482] recepcionado el 11 de enero de 2023, con registro n.° 35, finalmente se derivó al contador de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento, indicando entregar a: "*Herbert*".

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Consiguientemente, el director Regional de la Entidad a través del memorando múltiple

478 Mediante oficio n.° 884-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD/DECICV de 8 de mayo de 2025 emitido por el director Ejecutivo (e) de la Entidad y con oficio 810-2025-GOREMAD/DIRESA-DR de 07 de mayo de 2025 emitido por el director Regional de la Entidad.

479 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos 2023 de Trámite Documentario de la Secretaria General", de la Secretaria General de la Entidad, folios 366 y 367.

480 Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas de acuerdo al Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante, aprobado Mediante Ordenanza Regional n.°034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.

481 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas", de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, folios 10 y 11.

482 Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público -DSSYAP, de acuerdo Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Regional n.°034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012.

n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023[483], dispuso a los directores de la *"Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, Dirección Ejecutiva de Administración, Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas"* y jefes de la *"Oficina de Economía y Oficina de Logística"*, que de acuerdo al informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo enero a junio 2022, bajo responsabilidad ***"Se proceda a implementar las recomendaciones y medias correctivas, dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el Acta de Cierre.",*** es importante precisar que dicha disposición emitida por el director Regional de la Entidad, contenía los vistos bueno (sello) de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas y Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público de la Entidad, en ese entender las direcciones antes mencionadas tenían pleno conocimiento del documento antes referido.

Posterior a ello, del mencionado memorando múltiple, se verificó que la Oficina de Economía, Oficina de Logística, Oficina Ejecutiva de Administración y la Dirección Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, recepcionaron dicho documento el 19 de enero de 2023, respectivamente.

Al respecto, del accionar del director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, mediante memorando n.° 032-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023 dispuso a Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de la Oficina de Logística de la Entidad[484] y a Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Economía[485] el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultados de supervisión financiera presencial a la Entidad.

En mérito a ello, el memorando n.° 032-2023-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023, fue recepcionado por la Oficina de Logística con registro n.° 203[486], del cual se evidenció que el mencionado documento no cuenta con acciones por parte de la Oficina de Logística, estando en el cargo Leónidas Elías Cruz Vidal.

Asimismo, dicho memorando, fue recepcionado por la Oficina de Economía, con registro n.° 158[487],del cual se evidenció que, en el cuaderno de registros en la sección de acción estableció lo siguiente: *"Memorando M.006"*, del cual, no cuenta con fecha de salida y de acuerdo a la información alcanzada mediante oficio n.° 384-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD-OEA-OE de 1 de octubre de 2025, emitido por la Oficina de Economía, se señaló que: *"(...) Conforme a lo requerido, se procedió a realizar la búsqueda en los archivos físicos de esta oficina. Sin embargo, no se ha encontrado el archivador que contenga los documentos solicitados, únicamente se ha identificado un cuaderno que contiene información parcial (...)"*, en ese entender se advierte que dicha disposición no cuenta con una acción por parte de la de la oficina de economía, estando en el cargo Jaime Guido Mamani Chambilla.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Sumado a ello, de las acciones realizadas por parte de la Oficina de Logística ante el memorando múltiple n.°008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023, emitido por el director Regional de la Entidad, el mismo que fue recepcionado el 19 de enero de 2023 con registro n.° 095[488], no registro salida y ninguna acción realizada por parte de dicha oficina estando en el cargo como jefe de la Oficina de Logística Leónidas Elías Cruz Vidal.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De igual modo de las acciones realizadas por parte de la Oficina de Economía de la Entidad se evidenció

---

483 Obtenido mediante Acta n.°21-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 19 de septiembre de 2025.

484 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 483-2022-GOREMAD/DIRESA de 21 de setiembre de 2022 y concluido mediante Resolución Directoral Regional n.° 391-2023-GOREMAD/DIRESA de 1 de agosto de 2023, periodo de 19 de setiembre de 2022 al 31 de julio de 2023.

485 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 157-2019-GOREMAD-DIRESA/DG de 3 de abril de 2019 y culminado con Resolución Directoral Regional n.° 079-2023-GOREMAD-DIRESA de 2 de marzo de 2023, periodo 1 de abril de 2019 al 28 de febrero de 203.

486 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos recibidos 2023 (I) Oficina de Logística", de la Oficina de Logística, folios 26 y 27.

487 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 Oficina de Economía", de la Oficina de Economía, folios 378 y 379.

488 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos Recibidos 2023 (I) Oficina de Logística", de la Oficina de Logística folios 12 y 13.

que dicho memorando, fue recepcionado el 19 de enero de 2023, con registro n.° 113[489], evidenciándose que el 6 de febrero de 2023, se archivó dicha disposición sin ninguna acción que amerite, estando en el cargo Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Economía.

Posterior a ello, de la información alcanzada por la UDR Madre de Dios del SIS mediante oficio n.° 000254-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 23 de septiembre de 2025, en referencia al resultado del monitoreo de las recomendaciones de las supervisiones financieras realizada a la Entidad, con respecto al periodo enero a junio 2022, precisó que la Entidad, no cumplió con informar el proceso de implementación de las medidas correctivas. mediante el cual precisó que: *"(...) de concluido el plazo que incluso superaron los 30 días calendarios otorgados, no cumplieron con informar documentadamente sobre el proceso de implementación de las medidas correctivas a cargo de la entidad y direcciones competentes".*

Lo expuesto en líneas arriba, se evidenció que la Entidad, vencidos los plazos y sin mediar respuesta alguna a la UDR Madre de Dios del SIS, no cumplió con informar sobre las implementaciones de las medidas correctivas establecidas informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023, correspondiente al periodo enero a junio 2022, inobservando lo establecido en el numeral 5.2.13 "*Medidas Correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02[490], que señala: *"Son acciones que permiten corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente y mitigar los riesgos de que se produzcan nuevamente"* y lo precisado en el numeral 6.3 "Del seguimiento de a la implementación de medidas correctivas", que señala: *"La UE supervisada debe presentar la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre" (...) "La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes. (...)".*

En ese sentido, mediante informe n.° 000017-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 7 de julio de 2023, la UDR Madre de Dios del SIS, remitió a la Gerencia Macro Regional Sur el reporte de ajuste financiero negativo II trimestre de 2023, quien a su vez, con informe n.° 000063-2023-SIS/GMRS-CGD de 10 de julio 2023, remitió dicha información a la Gerencia Macro Regional SUR, y finalmente con informe n.° 000047-2023-SIS/GNF-HDM de 25 de julio de 2023 se emitió a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, el consolidado de los ajustes financieros negativos y deducciones del marco presupuestal del II trimestre del 2023, información donde se visualiza la deducción por la no implementación de las medidas correctivas de la Entidad, la cual se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Cuadro n.° 21
Deducciones efectuadas por la no implementación de medidas correctivas

Comprobante de Pago n.°	Detalle del bien	Orden de compra	Total, S/
3114	compra de materiales y accesorios de computadora	288	4,191.40
3479	compra de materiales y accesorios de computadora	354	4,627.57
TOTAL			**8,818.97**

Fuente: Informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 4 de enero de 2023
Elaborado por: Comisión Auditora.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Del cuadro antes descrito, en función a las observaciones realizadas durante la supervisión realizada por la UDR Madre de Dios del SIS, correspondientes a las medidas correctivas sujetas a implementación, del cual

489 conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos 2023 Oficina de Economía", de la Oficina de Economía, folios 384 y 385.
490 Directiva para el Monitoreo, Supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral De Salud", aprobado mediante Resolución Jefatural n° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

la Entidad no sustentó oportunamente los gastos ejecutados con transferencias del SIS, lo que ocasionaron deducciones ascendientes a S/ 8818,97 (ocho mil ochocientos dieciocho con 97/100 soles).

De lo expuesto se evidencio que, Leónidas Elías Cruz Vidal, jefe de la Oficina de Logística de la Entidad[491], habría omitió sus funciones establecidas los literales k) y i) del artículo 25° del Reglamento de Organización y Funciones - ROF de la Entidad[492], el cual señalan: "k) *Lograr que se establezca en la unidad orgánica y en el ámbito de su competencia y funciones, el control interno previo, simultaneo y posterior*" y "*i) cumplir con otras funciones que le delegue su jefe inmediato superior o que le sean encomendadas*", por no cumplir con la disposición establecida en el memorando múltiple n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023, emitido por el director Regional de la Entidad, mediante el cual dispuso la implementación de las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 28 de diciembre 2022, en el cual Leónidas Elías Cruz Vidal suscribió el acta de cierre de supervisión en condición jefe de la Oficina de Logística de la Entidad, en ese entender tenía pleno conocimiento de ello.

Así mismo, habría incumplido con la disposición del memorando n.° 032-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023, emitido por el director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, referente al cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de enero a junio 2022; inobservando lo establecido en el numeral 6.3 "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02.

De otro lado, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De igual manera, se ha evidenciado que Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Economía, habría omitió sus funciones establecidas en los literales c), j) y k) del artículo 22° del Reglamento de Organización y Funciones - ROF de la Entidad, el cual señalan: "c) *Controlar y supervisar la ejecución de los recursos provenientes de diferentes fuentes de financiamiento, asignados a la Dirección Regional de Salud*", "*j) Lograr que se establezca en la unidad orgánica y en el ámbito de su competencia y funciones, el control interno previo, simultaneo y posterior*" y "*k) Cumplir con otras funciones que le delegue su jefe inmediato superior o que le sean encomendadas*", por no cumplir con la disposición establecida en el memorando múltiple n.° 008-2023-GOREMAD/DIRESA-DG de 17 de enero de 2023, emitido por el director Regional de la Entidad, mediante el cual dispuso la implementación de las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 28 de diciembre de 2022, en el cual Jaime Guido Mamani Chambilla suscribió en su condición jefe de la Oficina de Economía , en ese entender tenía pleno conocimiento de ello.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

491 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.°483-2022-GOREMAD/DIRESA de21 de setiembre de 2022.
492 Aprobado mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR 12 de noviembre de 2012.

Así mismo, habría incumplido con la disposición del memorando n.° 032-GOREMAD/DIRESA-OEA de 25 de enero de 2023 emitido por el director ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Administración, referente al cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de enero a junio 2022; inobservando lo establecido en el numeral 6.3 "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02.

También, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público"* y *"Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

Periodo julio a diciembre de 2022

Mediante oficio n.° 000114-2023-SIS/CMR SUR-UDRMDD de 2 de mayo de 2023, el director de la UDR Madre de Dios del SIS informó al director regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 15 de mayo de 2023 al 19 de mayo de 2023.

Luego, el 15 de mayo de 2023, con Acta De Inicio De Supervisión se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet, en los cuales, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio de la supervisión financiera, con la participación de: "*Nadesha Evangelina Pereyra Ortega directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora de DIREMID, Roy Ronald Usca Mandujano Director Ejecutivo de Administración, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Ysabel Contreras Tapia jefe de la oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la oficina de Planificación y Presupuesto y katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta contadora de la Oficina de Aseguramiento Público de la Entidad*"

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Seguidamente, el 30 de mayo de 2023, se emitió el Acta de Cierre de Supervisión[493], mediante el cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones, conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de julio y diciembre de 2022.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Posteriormente, con informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 02 de junio de 2023, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2022,

493 Suscrito por, *"Deysi Quispe Bellido Supervisora y Demetrio Froylan Quispe Chávez supervisores financieros de la UDRMDD, José Luis Asencio Rivera director Regional de la Entidad, Fiorella Yurico Sotelo Canahualpa directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Pilar Antonieta Peña Schwarman directora de DIREMID, Leónidas Elías Cruz Vidal jefe de Logística, Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la oficina de Economía, Silvia María Luza Zegarra jefe de la oficina de Planificación y Presupuesto y Herbert Flores Racua contador de la Oficina de Aseguramiento Público"*.

adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante la cual, el mencionado informe se remitió mediante oficion.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral VII. Recomendaciones, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas, la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión, estableciendo las medidas correctivas[494] que se detallan a continuación:

"(...)
5 MEDIDAS CORRECTIVAS:

5.1 El saldo disponible a enero de 2023, correspondiente a la DIRESA Madre de Dios, deberán ser utilizados en las adquisiciones de bienes y servicios comprendidas únicamente dentro de las específicas de gasto señalados en el ANEXO 01 de la Resolución Jefatural n.° 209-2022/SIS y modificatorias; de lo contrario el gasto será observado y/o ajustado según corresponda. Asimismo, según Indica la Norma administrativa vigente. estos recursos transferidos por el Seguro Integral de Salud (SIS), prioritariamente deben ser utilizados para efectuar gastos en el componente de reposición (material, Insumos, accesorios, Instrumental médico, quirúrgicos) el mismo que le permitirá Implementar adecuadamente los consultorios de los distintos Establecimientos de Salud del ámbito de la UE, y dar una eficiente atención médica a los usuarios SIS.

(...)

m) Por su parte, concerniente al resultado de la revisión de comprobantes de pago, se recomienda lo siguiente:

1. El Director General de la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, debe disponer que la Dirección Ejecutiva de Administración en Coordinación con la directora de Aseguramiento Público, y unidades comprometidas, procedan con la implementación de las siguientes medidas correctivas:

1.1 En atención a la directiva administrativa N° 008-2022-SIS/GNF-V.01, y modificatorias, ***toda adquisición de materiales y útiles de escritorio solo está autorizado para la implementación y funcionamiento de las unidades de seguros y farmacia y excepcionalmente telesalud****. misma que se programó y adquirió según se evidencia en documentos, a requerimiento efectuado por la dirección ejecutiva de promoción de la salud de las personas. Sin embargo, en la revisión no se evidencia documento alguno de la entrega física efectuada a las oficinas de seguro y farmacia de los EESS del ámbito de la UE; otorgándose un plazo de 20 días calendarios desde la suscripción de la presente acta de cierre para la entrega de pecosas suscritas por los responsables de seguros o farmacia con aval del jefe de EESS. Siendo motivo de ajustes financieros negativo, de no sustentarse la entrega física a las mencionadas oficinas que requiriendo dichos bienes.*

(...)

1.3 De la revisión efectuada a los documentos presentados, se establecido que se ha adquirido equipos computacionales, respuestas, accesorios y periféricos para equipos computacionales para la oficina de Farmacia y Seguros de los EESS del ámbito de la

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

810

494 Es importante precisar que, las medidas correctivas no sustentadas oportunamente por la Entidad, serán sujetas a deducción.

DIRESA MDD; misma que está autorizado según normativa administrativa. Sin embargo, no se evidencia documento alguno de destino final y/o entrega a dichas oficina de los bienes adquiridos. Por tanto, se recomida a la dirección de aseguramiento publico coordine con almacén central, farmacia y seguros de los EESS, alcanzar la UDR MDD, dentro del plazo de 20 días calendarios de suscrito la presente acta, la decantación (pecosas), que demuestran el destino final de los bienes antes mencionados, a fin de proceder al ajusto financiero, hasta por el importe no sustentado oportunamente.

(...)

1.8 Según la Directiva Administrativa N° 008-2022-SIS/GNF- V.01, y modificatorias, solo está permitido en el rubro de Electricidad y Electrónica la adquisición de Pilas para los Equipos Biomédicos, siendo por tanto observado la adquisición de Lámparas y Ventiladores eléctricos, como Acumuladores de Energía UPS, por parte de la UE 879 a requerimiento de la DIREMID MDD y Dirección Ejecutiva de las Personas para personal los distintos EESS. Por tanto, será motivo de ajuste financiero negativo dicho gasto en su totalidad, de no sustentarse adecuadamente dicha adquisición en atención a la normativa antes aludida, dentro del plazo establecido (20 días).

(...)

Las medias correctivas impartidas en la presente acta, deberán implantadas por el titular de la UNIDAD EJECUTORA 0879 DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS en un plazo no mayor de treinta (30) días calendarios, contados a partir de la suscripción del presente ACTA DE CIERRE, Culminado el plazo deben ser alcanzados a la UDR Madre de Dios, siendo materia de seguimiento a treves del procedimiento de seguimiento a la implementación de medidas correctivas."

Al respecto, es importante precisar que tanto el acta de cierre de supervisión como el informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de julio a diciembre de 2022"*, señalando como recomendación, que el titular de la Entidad disponga a las direcciones y oficinas para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de 30 días calendarios de suscrito el acta de cierre de supervisión. Siendo fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 29 de junio de 2023.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, de la información alcanzada por la Entidad referente a la implementación de medidas correctivas determinadas en las supervisiones financieras realizadas por la UDR Madre de Dios del SIS correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2022, se verificó que a través del oficio n.° 343-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 02 de setiembre de 2025, emitido por Directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, del cual señaló que:*"(...) respecto al oficio n.°130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD, se realizó el seguimiento del documento donde llego hasta esta dirección, pero por cambio de directores no se evidencia el despacho"*.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En mérito a lo precisado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la Entidad, referente al seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas al periodo de julio a diciembre de 2022, reveladas en el Informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023 y comunicada a la Entidad con oficio n.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, se verificó que dicha documentación fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 6 de junio de 2023 ,con registro n.° 5155[495], quien a su vez, lo derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado

[495] Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 de Trámite Documentario Secretaria General" de Secretaria General de la Entidad.

Integral por Curso de Vida indicando entregar a: *"DECICV"* con registro n.° 2255[496] de 7 de junio de 2023, asimismo, se derivó a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 997 de 7 de junio de 2025, estando en el cargo como directora Nadesha Evangelina Pereyra Ortega[497].

De lo mencionado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la directora de la Oficina de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, referente a las acciones realizadas respecto al oficio n° 130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, el cual precisó que[498]: *"(...) de la búsqueda del oficio n.° 130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD, (...) dicho documento ingreso con fecha 07 de junio de 2023, encontrándose como directora la Obsta. Nadesha Evangelina Pereyra Ortega, así mismo se verificó en el registro de cuadro de Excel de documentos despachados por la directora al equipo de trabajo, evidenciándose que dicha documentación no fue derivada al personal para su trámite correspondiente".*; así mismo de lo precisado por la UDR Madre de Dios del SIS mediante oficio n.° 000254-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 23 de septiembre de 2025, señaló que la Entidad no cumplió con informar la implementación de las medidas correctivas, conforme se describe a continuación: *"(...), no cumplieron con informar documentadamente sobre el proceso de implementación de las medidas correctivas a cargo de la Entidad y direcciones competentes".*

Lo expuesto en líneas arriba, se evidenció que la Entidad, vencidos los plazos, no cumplió con informar sobre la implementación de las medidas correctivas establecidas en el informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023, inobservando lo establecido en el numeral 5.2.13 "Medidas correctivas" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02[499], que señala: *"Son acciones que permiten corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente y mitigar los riesgos de que se produzcan nuevamente"* y lo precisado en numeral 6.3 "Del seguimiento de la implementación de medidas correctivas", que señala: *"La UE supervisada debe presentar la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre" (...) "La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes. (...)"*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En ese sentido, mediante informe n.° 000094-2024-SIS/GMRS-CGD de 16 de octubre de 2024 la Gerencia Macro Regional SUR remitió el reporte de ajuste financiero negativo a la Gerencia Macro Regional SUR, y con informe n.° 000079-2024-SIS/GNF-HDM de 27 de noviembre de 2024, se emitió a la Gerencia de Negocios y Financiamiento del SIS, el consolidado de los ajustes financieros negativos y deducciones del marco presupuestal del III trimestre del 2024, información donde se visualiza las deducciones por la no implementación de las medidas correctivas, la cual se detalla a continuación:

✓ Respecto a la ***"MEDIDA CORRECTIVA"*** sub numeral 1.1[500], de la revisión a los comprobantes de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

folios 64 y 65.

496 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas" de la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas de la Entidad, folios 280 y 281.

497 Asignada mediante Resolución Directoral Regional n.° 035-2023-GOREMAD/DIRESA de 10 de febrero de 2023 y cesada mediante Resolución Directoral Regional n.° 422-2023-GOREMAD/DIRESA de 11 de agosto de 2023, periodo 1 de febrero de 2023 al 8 de agosto de 2023. Del cual se le asigna las funciones conforme se señala: *"(...)* ***ASIGNAR*** *las funciones como responsable de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Dirección Ejecutiva De Cuidado Integral Por Curso De Vida (...)".*

498 Información remitida mediante oficio n.° 351-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 15 de setiembre de 2025, la directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

499 Directiva para el Monitoreo, Supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral De Salud", aprobado mediante Resolución Jefatural n° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022.

500 Según subnumeral 1.1 del numeral VL Medidas correctivas, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2024, señala que: *"(...) toda adquisición de materiales y útiles de escritorio solo está autorizado para la implementación y funcionamiento de las unidades de seguros y farmacia y excepcionalmente telesalud. (...) Sin embargo, en la revisión no se evidencia documento alguno de la entrega física efectuada a las oficinas de seguros y farmacia de los EESS del ámbito de la UE; otorgándose un plazo de 20 días calendarios desde la suscripción de la presente acta de cierre para la entrega de pecosas suscritas por los responsables de seguros o farmacia con aval del jefe de*

pago la UDR Madre de Dios del SIS advirtió que, los gastos ascendieron a la suma de S/ 31 013,87 (treinta y un trece con 87/100 soles) por la compra de útiles de escritorio, requeridos por la Dirección Ejecutiva de Salud de las Personas, con la finalidad de dotar dichos bienes a las distintas oficinas o áreas de los EESS del ámbito regional, omitiendo la normativa, la misma que establece que toda adquisición de materiales y útiles de escritorio solo está autorizado para la implementación y funcionamiento de las unidades de Seguros, Oficina de atención al Asegurado/Farmacia, los gastos ejecutados se encontraban dentro del clasificador **2.3.1 5.1 2.**

- ✓ Respecto a la ***"MEDIDA CORRECTIVA"*** sub numeral 1.3[501], de la revisión a los comprobantes de pago la UDR Madre de Dios del SIS advirtió que, los gastos ascendieron a la suma de S/11 920,95 (once mil novecientos veinte con 95/100 soles), por la adquisición de seis (6) unidades de impresora multifuncional laser para TELESALUD, para las implementación de farmacias, seguros y Telesalud de los EESS del ámbito regional, por lo que de acuerdo a la supervisión por la UDR Madre de Dios del SIS habrían establecido que no se pudo determinar el destino final de dichos bienes, de no sustentarse estaría sujeto a ajuste financiero, es importante precisar que, los gastos ejecutados se encontraban dentro del clasificador **2 6. 3 2.3 1.**

- ✓ Respecto a la ***"MEDIDA CORRECTIVA"*** sub numeral 1.8[502] de la revisión a los comprobantes de pago la UDR Madre de Dios del SIS advirtió que, los gastos ascendieron a la suma de S/ 20 642,86 soles (veinte mil seiscientos cuarenta y dos con 86/100 soles), por la compra de lámparas eléctricas cuello de ganso rodante por el importe de S/ 15 692,86 (quince mil seiscientos noventa y dos con 86/100 soles) y la adquisición de ventiladores eléctricos por el importe de S/ 4950,00 (cuatro mil novecientos cincuenta con 00/100 soles)[503]; por lo que la normatividad no contempla la adquisición de lámparas eléctricas y ventiladores eléctricos, la misma que fue observado por los supervisores de la UDR Madre de Dios del SIS, otorgado un plazo de 20 días calendarios para que la Entidad pueda haber implementado, de no sustentarse.

Al respecto, la Entidad no sustentó oportunamente los gastos ejecutados con transferencias del SIS, lo que ocasionaron las deducciones ascendientes a S/ 27 613,81 (veinte siete mil seiscientos trece con 81/100 soles)[504], producto del incumplimiento de las medidas correctivas, inobservando lo establecido en el numeral 6.3 "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02[505].

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De lo expuesto, se evidenció que Yula Magnolia Rojas Vega[506] directora ejecutiva de la Dirección Ejecutiva

---

EESS. siendo motivo de ajustes financieros negativo, de no sustentarse la entrega física a las mencionadas oficinas que requiriendo dichos bienes".

501 Según subnumeral 1.3 del numeral VL Medidas correctivas, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2024, señala que: *"(...) se ha adquirido equipos computacionales, respuestas, accesorios y periféricos para equipos computacionales para la oficina de Farmacia y Seguros de los EESS del ámbito de la DIRESA MDD; misma que está autorizado según normativa administrativa. Sin embargo, no se evidencia documento alguno de destino final y/o entrega a dichas oficina de los bienes adquiridos. Por tanto, se recomida a la dirección de aseguramiento publico coordine con almacén central, farmacia y seguros de los EESS, alcanzar la UDR MDD, dentro del plazo de 20 días calendarios de suscrito la presente acta, (...), a fin de proceder al ajusto financiero, hasta por el importe no sustentado oportunamente".*

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

502 Según subnumeral 1.8 del numeral VL Medidas correctivas, del informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2024, señala que: *"(...) "solo está permitido en el rubro de Electricidad y Electrónica la adquisición de Pilas para los Equipos Biomédicos, siendo por tanto observado la adquisición de Lámparas y Ventiladores eléctricos, (...). Por tanto, será motivo de ajuste financiero negativo dicho gasto en su totalidad, de no sustentarse adecuadamente dicha adquisición en atención a la normativa antes aludida, dentro del plazo establecido (20 días)".*

503 Es de señalar, que dicho gasto se consideró en el punto de ejecución de los recursos transferidos por el SIS durante el periodo 2022.

504 Cabe precisar que, la deducción asciende a un importe de S/ 63 577,68 (sesenta y tres mil quinientos setenta y siete con 68/100 soles), del cual, el importe de S/ 35 963,87 (treinta y cinco mil novecientos sesenta y tres con 87/100) están siendo señalados en el punto de ejecución de los recursos transferidos por el SIS, y la diferencia de S/ 27 613,81 (veinte siete mil seiscientos trece con 81/100 soles) como al incumplimiento de las medidas correctivas.

505 Aprobado mediante Resolución Jefatural n° 000209-2022-SIS/J,de 10 de noviembre de 2022.

506 Designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 105-2023-GOREMAD/GR de 27 de marzo de 2023 y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 217-2023-GOREMAD/GR de 8 de agosto de 2023, periodo del 27 de marzo de 2023 al 1 de agosto de 2023.

de Cuidado Integral por Curso de Vida[507], habría omitió sus funciones específicas establecidas en el literales c), f) y t) del artículo 43° del Manual de Operaciones - MOP de la Entidad[508], el cual señala el de: "c) *Dirigir, supervisar y evaluar los procesos de implementación de la normatividad relacionada a Gestión de la calidad en Salud*, (...) f) *Dirigir y supervisar la programación y ejecución de fondos destinados al financiamiento, de las estrategias sanitarias de salud priorizadas, en el ámbito regional*, (...) t) *Cumplir con otras funciones que le sean asignadas en el marco de la normativa vigente*". Por no cumplir con el encargo efectuado por el director Regional de la Entidad derivado el 7 de junio de 2023 a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la Entidad.

Por lo que, del seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas al periodo de julio a diciembre de 2022, las mismas que fueron reveladas por la UDR Madre de Dios del SIS, en el informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023 y comunicado a la Entidad con el oficio n.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, el mismo que fue derivado a la Dirección de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, según registro n.° 997 de 6 de junio de 2025[509], con la finalidad de que la directora de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, Implemente las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 30 de mayo de 2023. Acta de cierre de supervisión que su persona suscribió en su condición de directora ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la Entidad.

En ese entender Yula Magnolia Rojas Vega tenía pleno conocimiento de dicha implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de julio y diciembre 2022; inobservando lo establecido en el numeral 6.3 "*Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas*" de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02.

De otro lado, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Del mismo modo, se ha evidenciado que, Nadesha Evangelina Pereyra Ortega responsable de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria habría incumplido sus funciones establecidas en los literales b), f) y r) del artículo 50° del Manual de Operaciones-MOP de la Entidad, en el que señala: "*b) Conducir la implementación de la gestión de Servicios de Salud, (...) en los diferentes niveles de atención y*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

---

507 Según Manual de Operaciones - MOP de la Entidad aprobado mediante Decreto Regional n.°004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022, establece en su artículo 42° la función de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de vida, conforme se señala: *"la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, es la unidad orgánica de línea que se encarga de normar, dirigir, supervisar, controlar, coordinar y ejecutar las actividades relacionadas a la atención integral basada en la familia y comunidad, gestión, calidad y servicios de salud de las personas, el Sistema Integrado de Seguros y la Telesalud, depende de la Dirección Regional de Salud"*.

508 Aprobado mediante Decreto Regional n.°004-2022-GOREMAD/GR de 7 de diciembre de 2022.

509 Conforme a la información recibida mediante oficio n.° 351-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 15 de setiembre suscrito por la directora de Control de Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

otros de su competencia", "f) Planificar, presupuestar y ejecutar los recursos financieros transferidos por el SIS, identificando los requerimientos, especificaciones técnicas, programar su distribución y mantenimiento" y *"r) Cumplir con otras funciones que le sean delegadas por el nivel jerárquico superior"*, por no cumplir con el encargo efectuado por la Directora Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida de la Entidad derivado el 7 de junio de 2023 a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, dirigido por su persona, con numero de registro n.° 997 de 6 de junio de 2025[510], con la finalidad de que implemente las recomendaciones y las medidas correctivas dentro del plazo de treinta (30) días calendario de suscrito el acta de cierre de supervisión de 30 de mayo de 2023, suscrita por Nadesha Evangelina Pereyra Ortega en su condición de directora de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

En ese entender, Nadesha Evangelina Pereyra Ortega tenía pleno conocimiento de la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, señaladas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de julio a diciembre 2022; emitido por la UDR Madre de Dios del SIS, mediante informe n.° 000028-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de junio de 2023 y comunicado a la Entidad con el oficio n.° 000130-2023-SIS/GMRS-UDRMDD de 6 de junio de 2023, sin embargo del seguimiento realizado al informe emitido por la UDR Madre de Dios del SIS, el mismo que fue recepcionado y registrado en la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria estando en el cargo Nadesha Evangelina Pereyra Ortega, del cual de la verificación en el registro de documentos, se constató que no cuentó con acciones realizadas, del mismo modo de acuerdo a la información alcanzada por parte de la Entidad no se pudo evidenciar físicamente el expediente antes mencionado.

De igual manera, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público"* y *"Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad.* "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública".

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Periodo de julio a diciembre de 2023

Mediante oficio n.° 000077-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 3 de mayo de 2024, el director de la UDR Madre de Dios del SIS informó al, director Regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 15 de mayo de 2024 al 21 de mayo de 2024.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Luego, el 17 de mayo de 2024, con Acta de inicio de supervisión, se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet, los cuales, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio la supervisión financiera, con la participación de: *"Hermogenes Mormontoy Madera director Regional de la Entidad, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora ejecutiva de la Dirección de Medicamentos, Insumos y Drogas, Jesus Lizaraso Romero director ejecutivo de la Oficina de Administración,*

[510] Conforme a la información recibida mediante oficio n.° 351-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 15 de setiembre suscrito por la directora de Control De Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad.

Marianela Huamani Callata jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, Ysabel Contreras Tapia directora de Economía, Adrian Velasquez Morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto, katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta contadora de la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público de la Entidad", sin embargo de la verificación del Acta De Inicio De Supervisión, no se visualizó la suscripción de dicho Acta[511].

Seguidamente, el 14 de junio de 2024, se emitió Acta de Cierre de Supervisión[512], mediante la cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones, conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023.

Posteriormente, con informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el Informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante el cual, el mencionado informe se remitió mediante oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de setiembre de 2024, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral 6. "Recomendaciones", del informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas de la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión, medida correctivas[513] que se detallan a continuación:

> ***"MEDIDAS CORRECTIVAS:***
> *(...)*
> ***5.1***
> ***(...)***
> ***f)***
> *1.6) Visto que, aún existen en cartera de Tesorería, comprobantes de pago por egreso de recurso SIS del periodo 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de S/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la Directiva Interna de Viáticos de la UE N°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado. (...)"*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:0

Al respecto, es importante precisar que el acta de cierre de supervisión como el informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024, dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de julio a diciembre de 2023,* señalando como recomendación, que el titular de la Entidad disponga a las direcciones y oficinas para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de treinta (30) días calendarios de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión. Siendo fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 14 de julio de 2024.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:0

En mérito a lo precisado en el párrafo precedente y de la información alcanzada por la Entidad, referente al

---

511 Al respecto, mediante oficio n.° 000098-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 20 de mayo 2024 Aníbal Anicama Taboada remitió a la Entidad el acta de inicio de supervisión para la suscripción y posterior a ello ser remitida a la UDRMDD-SIS, sin embargo, hasta la fecha, dicha acta no está suscrita.

512 Suscrito por *"Deysi Quispe Bellido Supervisora Financiera de la UDRMDD-SIS, Esteban Diomedes Rivera Carrera director adjunto, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, Jesus Lizaraso romero director ejecutivo de la Oficina de Administración, Marianela Huamani Callata jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, adrian Velasquez Morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto de la Entidad".*

513 Es importante precisar que, son medidas correctivas sujetas a deducción por parte de la UDR Madre De Dios del SIS de no ser sustentado oportunamente por la Entidad.

seguimiento de la documentación relacionada a la implementación de las medidas correctivas correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, reveladas en el informe n.° 000048-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 28 de junio de 2024 y comunicado a la Entidad mediante el oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de setiembre de 2024. Por lo que el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS mediante oficio n.° 000132-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 19 de junio de 2024 remitió el Acta De Cierre De Supervisión presencial a la ejecución de gastos, con recursos SIS de la Entidad, el mismo que fue recepcionado y registrado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 20 de junio de 2024 con hoja de trámite n.° TD/8033, quien a su vez, lo derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* con registro n.° 3798[514], posterior a ello, el 26 de junio de 2024 se remitió a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 1718 de 27 de junio de 2024[515] y derivado a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"KATHERIN"* para acciones a seguir.

En mérito a ello, se verificó que el director Regional de la Entidad mediante memorando múltiple n.° 335-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 3 de julio de 2024[516], dispuso a sus directores ejecutivos de la Entidad la implementación de las medidas correctivas en un plazo de siete (7) días calendarios, conforme se señala: " *(...) por lo tanto esta dirección DISPONE, la implementación de las medidas correctivas con sus respectivos ítems y numerales para las direcciones dando un plazo de 07 días calendarios, las mismas que deben ser remitidas a la DIRECCION DE CONTROL DE SERVICIOS, ASEGUROS Y CALIDAD SANITARIA quien realizará la consolidación de la información y sea remitido a la UNIDAD DESCONCENTRADA REGIONAL MADRE DE DIOS-SIS (UDR) (...)".*

Al respecto, el memorando antes señalado, fue recepcionado el 03 de julio de 2024, por la Oficina Ejecutiva de Administración[517]" con registro n.° 8533, siendo derivado a la Oficina de Economía el 4 de julio de 2024, con registro n.° 1401[518], la misma que derivó a Jaime Guido Mamani Chambilla jefe de la Oficina de Tesorería[519].

Así mismo, de la información alcanzada por la Entidad[520] se verificó que mediante el oficio n.° 2303-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 29 de agosto de 2024, el director Regional de la Entidad remitió al responsable de la UDR Madre De Dios del SIS, el levantamiento de observaciones de la supervisión financiera correspondiente al periodo julio a diciembre 2023, quien en respuesta a ello, a través del oficio n.° 000265-2024-SIS/GMR-UDRMDD de 4 de octubre de 2024 se remitió a la Entidad el Informe n.° 000032-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB, emitido por la supervisora financiera de la UDR Madre De Dios del SIS, donde determinó y consideró en la conclusión que: "*(...) 1.1 La DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión financiera correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, ha cumplido con la implementación de las medidas correctivas descritas en el numeral 5.1., incisos F), 1.3,1.4, y 1.5. sin embargo, respecto al inciso f) 1.1,1.2, y 1.6[521] estos no se han implementado manteniéndose a la fecha en proceso, (...)".*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

514 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos (02) 2024 Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida (DECICV)", de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, folios 38 y 39.

515 Es importante precisar que de acuerdo a la verificación de la información alcanzada mediante oficio n.° 194-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 09 de junio de 2025, se verificó que dicho registro es el n.° 1719 de 01 de julio de 2024.

516 Es importante precisar que dicha disposición tenía el visto bueno de la Dirección Ejecutiva De Cuidado Integral Por Curso De Vida y de la Dirección De Control de Servicios De Seguros y Calidad Sanitaria.

517 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos (2) 2024 Oficina Ejecutiva de Administración" de la Dirección Ejecutiva de la Oficina de Administración de la Entidad, folios 382 y 383.

518 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos 2023 - 2024 Oficina de Economía" de la Oficina de Economía, folios 224 y 225.

519 Designado mediante Resolución Directoral Regional n.° 460-2024-GOREMAD/DIRESA de 2 de setiembre de 2024 y cesado mediante Resolución Directoral Regional n.° 582-2025-GOREMAD/DIRESA de 29 de septiembre de 2025, del periodo 28 de agosto de 2024 al 29 de setiembre de 2025.

520 Obtenido mediante Acta n.° 22-2025-CG/OC0825-AC-DIRESA-001 de 22 de setiembre de 2025.

521 Según al numeral 1.6 del informe n.° 000032-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 27 de setiembre de 2024, señala que: "*Visto que, aún existen en cartera de Tesorería, comprobantes de pago por egreso de recurso SIS del periodo 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de S/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la Directiva Interna de Viáticos de la UE N°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado".*

Sumado a ello, mediante oficio n.° 000262-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de setiembre de 2024[522], emitido por el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS, recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 25 de setiembre de 2024, según hoja de trámite n.° TD/12238, el mismo que se derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* el 1 de octubre de 2024, con registro n.°6336, quien a su vez, lo derivó a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 2709, siendo derivado al contador de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: *"HERBERT"* y al personal nombrado de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: "*DAVID"* para acciones a seguir.

Así mismo, con oficio n.° 000265-2024-SIS/GMR-UDRMDD de 4 de octubre de 2024, el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS remitió al director Regional el informe de levantamiento de medidas correctivas correspondiente a la supervisión financiera, del cual fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 4 de octubre de 2024 con hoja de trámite n.° TD/12078, el mismo que se derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* recepcionado el 9 de octubre de 2025 con registro n.° 6456[523], quien a su vez, remitió a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *"DCSSYCS"* con registro n.° 2756, siendo derivado el 11 de octubre de 2024 al contador de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: "*HERBERT",* para acciones a seguir.

En ese sentido, mediante oficio n.° 2627-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 15 de octubre de 2024, el director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, solicitó a la directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración las acciones tomadas respecto a las medidas correctivas, señalando que, *"Se sirva remitir la información del numeral 1.6 concerniente a los viáticos si han presentado su rendición, si el caso fuera no, indicar las acciones tomadas, todo ello con la finalidad de levantar la medida correctiva de la supervisión financiera correspondiente al periodo julio a diciembre de 2023".*

Además, el mencionado oficio fue recibido con registro n° 14409 de 16 de octubre de 2024[524], y derivado a la Oficina de Economía el 21 de octubre de 2024, con registro n.° 2998[525], quien, a su vez, derivó dicho documento a la Oficina de Tesorería el 22 de octubre de 2024.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:0

Al respecto, con oficio n.° 2505-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCS de 06 de noviembre de 2024, el director Regional de la Entidad remitió a la UDR Madre de Dios del SIS, los documentos complementarios para el levantamiento de las observaciones de la supervisión financiera presencial, señalando: *"1. Respecto al punto 1.1, se adjunta las PECOSAS N° 75, 105, 118, 128, 162, 209, 234, 370, 257, 440, 596 y 671 que corresponde a la distribución del papel bond (...) 2. Respecto al punto 1.2, se adjunta la O/C 763, 1034, 1067, 1066, con sus respectivos PECOSAS, contrato, vale de consumo, factura y reporte del consumo del Grifo. 3. Respecto al punto 1.6, se adjunta el Oficio N° 336-2024-GOREMAD/DIRESA-MDD-DG, informe respecto a los pasajes y viáticos (...)".*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:0

Al respecto, mediante el oficio n.° 000322-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 26 de noviembre de 2024[526], el responsable de la UDR Madre De Dios del SIS remitió a la Entidad el informe sobre los documentos de levantamientos de observaciones de supervisión financiera a la Entidad, mediante el cual, en el numeral f), inciso 1.6, señaló que:

---

522 Se remitió el informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad, periodo julio a diciembre de 2023.

523 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos (02) Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral Por Curso de Vida (DECICV)" de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral Por Curso de Vida, folios 370 y 371.

524 Conforme al "Cuaderno de Registros de Documentos (3) Oficina Ejecutiva de Administración" de la Dirección Ejecutiva de Administración de la Entidad, folios 326 y 327.

525 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos 2023-2024 Oficina de Economía" de la oficina de economía de la Entidad, folios 362 y 363.

526 Recepcionado por la Entidad el 27 de noviembre de 2024.

"(...)

N°	MEDIDA CORRECTIVA	(...)	RESULTADO
	(...)	(...)	(...)
1.6	*Visto que, aún existen en cartera de tesorería, comprobantes de pago por egreso de recursos SIS del periodo 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de s/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la directiva interna de viáticos de la UEN°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado.*	(...)	*EN PROCESO*

(...)"

Además, del oficio antes señalado, en el punto conclusiones se señaló que no se ha implementado completamente las medidas correctivas, conforme se detalla: *"(...) la DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión financiera correspondiente al periodo: julio - diciembre 2023, ha cumplido con la implementación de las medidas correctivas en proceso, descritas en el numeral 5.1., inciso f),1.1, y 1.2. sin embargo, respecto al inciso: f) 1.6, este aun, no se ha implementado, completamente, manteniéndose a la fecha en proceso. (...)."*

De esta manera, ante el incumplimiento de la implementación de las medidas correctivas dentro de los plazos establecidos, referente a la medida correctiva estipulada en el literal f) 1.6 del oficio n.° 000322-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 26 de noviembre de 2024, que aun, no se ha implementado, completamente, manteniéndose a la fecha en proceso, pero fuera del plazo establecido por normativa, conllevando consigo el ajuste en las transferencias, tal como lo indicó la UDR Madre de Dios del SIS en los oficios de comunicación, es decir, que las medidas correctivas no implementadas estarán sujeto a deducciones en las transferencias.

Por lo que, se advierte el incumplimiento del numeral 5.2.16 de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[527], el cual señala, que: "*las medidas correctivas son acciones implementadas por los administrados durante o después del proceso de Supervisión Financiera Presencial orientadas a corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente garantizando sostenibilidad de dichas acciones a fin de evitar que se produzcan nuevamente*", así mismo, en su numeral 6.3 precisa respecto al plazo de implementación de las medidas correctivas, del cual señala que: *"del seguimiento a la implementación de medidas correctivas, la UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documento y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta De Cierre. (...). La UE supervisada debe implementar las medidas correctivas detalladas en el acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si trascurrido el plazo se advierte renuencia de la UE en su cumplimento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes (...)".*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

De lo expuesto, se verificó que **Jaime Guido Mamani Chambilla** jefe de área de tesorería de la Oficina de Economía de la Entidad, habría omitido sus funciones específicas establecidas en los literal c), j), m) y p) del Manual de Organización y Funciones MOF de la Entidad, siendo estas: *"c) Establecer el control interno previo, concurrente y posterior, cautelando el correcto manejo, registro y custodia de los recursos financieros"; "j) Brindar asistencia técnica y absolver consultas relacionadas al ámbito de su competencia"; "m) Programar, dirigir y controlar la correcta y oportuna administración de los ingresos y egresos de fondos, en el largo , mediano y corto plazo"* y "p) *otras funciones que le asigne el director de la oficina de economía"*,

527 Directiva para el monitoreo, supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral, aprobado con Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J.

respectivamente; por no cumplir con las disposición establecidas en el oficio n.° 2627-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 16 de octubre de 2024 emitido por el director ejecutivo encargado de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida , concerniente a la medida correctiva 1.6[528], del cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2023, sin tomar en cuenta establecido en el numera 6.3 "del seguimiento a la implementación de medidas correctivas" de la Directiva Administrativa n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[529].

De otro lado, habría incumplido sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: *"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio"*, encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

Periodo de enero a junio de 2024

Mediante oficio n.° 000264-2024-SIS/CMR SUR-UDRMDD de 27 de setiembre de 2024, el director de la UDR Madre de Dios del SIS informó al director regional de la Entidad, la programación de la supervisión financiera presencial a la Entidad, detallando la fecha de inicio y término de la supervisión, siendo programado el 11 de octubre de 2024 al 21 17 de octubre de 2024.

Luego, el 11 de octubre de 2024, con Acta de inicio de supervisión, se realizó la reunión bajo la modalidad virtual a través de la plataforma Meet, en los cuales, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS dieron el inicio la supervisión financiera, con las participaciones de: *"Hermogenes Mormontroy Madera director regional de la entidad, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora ejecutiva de la dirección de Medicamentos, Insumos y Drogas, katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta director ejecutivo de la Oficina de Administración, Gerry Leonel Vela Quispe jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, Jesus Lizaraso Romero director de economía, Adrian Velasquez Morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto, Alexander Huamani Calloapaza director de la oficina de presupuesto, Herbert Flores Racua Contadora de la dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Público"*.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Seguidamente, el 31 de octubre de 2024, se emitió Acta de Cierre de Supervisión[530] mediante el cual, los supervisores financieros de la UDR Madre de Dios del SIS, consignaron el análisis, las observaciones,

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[528] Conforme al numeral 1.6 del oficio n.° 000322-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 26 de noviembre de 2024, señala que: *"(...) aún existen en cartera de tesorería, comprobantes de pago por egreso de recursos SIS del predio 2023, por concepto de viáticos y pasajes, en un total de s/ 3,230.00 soles, estos deben procederse con su liquidación, conforme lo establece la directiva interna de viáticos de la UEN°879, y se determine la situación real de ejecución en condición de pagado."*

[529] Aprobado mediante Resolución Jefatural N° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024.

[530] Suscrito por *"Deysi Quispe Bellido Supervisora Financiera de la UDRMDD-SIS Hermogenes Mormontoy Madera director regional de la Entidad, Mónica Lisbeth Camacho García directora de Servicios Salud y Aseguramiento Público, María Rosario Castillo Mendoza directora ejecutiva de la dirección de Medicamentos, Insumos y Drogas, katherin Lizbeth Carbajal Chacacanta de la directora ejecutiva de la oficina de administración, Gerry Leonel Vela Quispe jefe de la oficina de Abastecimiento y Servicios Generales, Jesus Lizaraso Romero de economía, Adrian Velasquez morales director ejecutivo de Planeamiento y Presupuesto de la Entidad"*.

820

conclusiones y medidas correctivas, correspondiente a la revisión documentaria administrativa y financiera de los gastos de reposición y gestión con cargo a las transferencias del SIS, correspondiente al periodo de enero a junio de 2024.

Posteriormente, con informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, la supervisora financiera remitió al responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, el Informe final de resultado de supervisión financiera presencial a la Entidad correspondiente al periodo de enero a julio de 2024, adjuntando entre otros documentos, el acta de inicio y el acta de cierre de supervisión; mediante el cual, el mencionado informe se remitió mediante oficio n.° 000299-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 7 de noviembre de 2024, al director Regional de la Entidad.

Al respecto, en el numeral VII. "Recomendaciones", del informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, se señaló que, el director Regional de la Entidad, deberá disponer a las direcciones comprendidas de la implementación de las medidas correctivas identificadas en dicha supervisión, dentro del plazo de 30 días calendarios, de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión, medida correctivas[531] que se detallan a continuación:

5. MEDIDAS CORRECTIVAS:

(...)

5.1 *El saldo disponible a julio de 2024, correspondiente a la DIRESA Madre de Dios, deberán ser utilizados en las adquisiciones de bienes y servicios comprendidas únicamente dentro de las específicas de gasto señalados en el ANEXO 01 de la Resolución Jefatural No 139-2024/SIS y modificatorias; de lo contrario el gasto será observado y/o ajustado según corresponda. Asimismo, según indica la Norma administrativa vigente, estos recursos transferidos por el SIS, prioritariamente deber ser utilizados para efectuar gastos en el componente de reposición (material, insumos, accesorios, instrumental médico, quirúrgicos) el mismo que le permitirá implementar adecuadamente los consultorios de los distintos EESS del ámbito de la UE, y dar una eficiente atención médica a los usuarios SIS.*

<u>Adicionalmente, se recomienda lo siguiente:</u>

h) Respecto a la verificación de los activos fijos correspondiente al periodo julio - diciembre 2023 y enero - junio 2024, se evidencio lo siguiente:

- *Se deberá tomar las medidas de seguridad correspondientes, a fin de resguardar los bienes patrimoniales del C.S. Jorge Chávez, puesto que su cerco perimétrico no da las garantías correspondientes para el buen resguardo de los bienes, así como se deberán tomar las acciones judiciales contra los que resulten responsables por la perdida y/o sustracción del bien (ventilador), a fin de que se reponga el bien.*
- *Respecto a la distribución de 24 bienes a áreas no autorizadas del SIS, se deberá redistribuir su ubicación a las oficinas permitidas, caso contrario se procederá con el ajuste negativo correspondiente, conforme lo indicado según Directiva vigente.*
- *Se deberá adquirir y/o distribuir pilas, baterías y otros a los Establecimientos de Salud a fin de dar operatividad a los equipos biomédicos.*
- *Respecto a los 54 bienes patrimoniales no distribuidos, se deberá evaluar la necesidad de los EE.SS. y las finalidades del SIS (áreas autorizadas) y realizar su distribución, a fin de evitar su deterioro por factores climatológicos u otro, y se cumpla la finalidad por el cual fue adquirido, En caso de reasignar bienes patrimoniales por necesidad y otros, se deberá realizar a través de la Oficina de Patrimonio de la Institución, a fin de que esta tome conocimiento de la misma y se remita el formato "ORDEN DEPLAZAMIENTO INTERNO DE BIENES PATRIMONIALES", en ese sentido,*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

[531] Es importante precisar que, son medidas correctivas sujetas a deducción por parte de la UDR Madre de Dios del SIS de no ser sustentado oportunamente por la Entidad.

se deberá regularizar los formatos de redistribución de los teclados reasignados por la Dirección de Servicios de Salud y Aseguramiento Publico.
- *El control de activos fijos deberá ser realizado conforme a lo establecido a la Ley General del Sistema Nacional de bienes estatales (codificación, inventario anual, ubicación y otros)" (...)".*

Al respecto, es importante precisar que tanto el Acta de Cierre de Supervisión como el informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, dieron como resultado *"La supervisión financiera presencial de la ejecución de gastos de la entidad, correspondientes al periodo de enero a junio 2024"*, teniendo como finalidad que se comunique al titular de la Entidad para que procedan a implementar las medidas correctivas, dentro del plazo de 30 días calendario de suscrito el Acta de Cierre de Supervisión. Siendo fecha límite para el cumplimiento de la implementación de las medidas correctivas el 30 de noviembre de 2024.

En ese sentido, con oficio n.° 343-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS de 2 de setiembre de 2025, la directora de la Dirección Ejecutiva de Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, remitió información respecto a las acciones tomadas de la implementación de las recomendaciones, del cual señala que: *"(...) respecto al oficio 299-2024-SIS/CMRS-UDRMDD, se adjunta copia del oficio n.° 3075-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR (...)".*

Al respecto, de las medias correctivas correspondiente al periodo de enero a junio 2024, reveladas por la UDR Madre de Dios del SIS con el informe n° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024 y comunicado a la Entidad mediante el oficio n.° 000299-2024-SIS/GMRS-UDRMDD de 7 de noviembre de 2024, fue recepcionado por la Unidad de Tramite Documentario de la Entidad el 8 de noviembre de 2024, según hoja de tramite con registro n.° TD/14273, el mismo que se derivó a la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, indicando entregar a: *"DECICV"* el 8 de noviembre de 2024 con registro n.° 7183[532], quien a su vez, remitió a la Dirección De Control De Servicios Seguros y Calidad Sanitaria, indicando entregar a: *DCSSYCS*" con registro n.° 3015 recepcionado el 11 de noviembre de 2024, siendo derivado el 11 de octubre de 2024 al contador de la Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, indicando entregar a: *"CPC. HERBERT"* para acciones a seguir.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En mérito a ello, con memorando múltiple n.° 583-2024-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 12 de noviembre de 2024[533], el director Regional de la Entidad hizo de conocimiento a sus Directores y Jefes de Oficinas[534] lo siguiente: *"(...) el informe final de la supervisión financiera presencial a la DIRESA MDD correspondiente al periodo enero a junio de 2024, con la finalidad de remitir a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas (...).*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Así mismo, se evidenció que de manera reiterativa el director Regional mediante memorando múltiple n.° 645-2024-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 2 de diciembre de 2024, comunicó el plazo para la implementación de las medidas correctivas, señalando que: "(...) *comunicó a sus directores y jefes de oficina la implementación de las medidas correctivas, considerando un plazo de 72 horas bajo responsabilidad (...),* siendo dicho memorando recepcionado el 3 de diciembre de 2024, por la Dirección de Gestión del Cuidado Integral de Salud de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida.

Posterior a ello, mediante oficio n.° 3075-2024-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 5 de diciembre de 2024[535], el director Regional de la Entidad remitió a la UDR Madre De Dios del SIS, el levantamiento de observaciones de la supervisión financiera presencial correspondiente al periodo enero a

---

532 Conforme al "Cuaderno de Registro de Documentos de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida", folios 62 y 63.

533 Con visto bueno de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, Dirección De Control de Servicios Seguros y Calidad Sanitaria y Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral Por Curso De Vida.

534 Conforme al cargo de los sellos de recepción de la Oficina de Economía, Oficina de Abastecimientos y Servicios Generales, Oficina Ejecutiva de Planeamiento y Presupuesto, Oficina Ejecutiva de Administración, con fecha de 14 de noviembre de 2024.

535 Recepcionado el 10 de diciembre de 2024 por la UDRMDD-SIS, verificado en el sello de recepción.

junio 2024, el mismo que fue atendido mediante oficio n.° 014-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 23 de enero de 2025[536] , mediante el cual se adjuntó el Informe n.° 000007-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 22 de enero de 2025,[537] en el que se concluyó lo siguiente :

"(...)

a. *la UE 0879 DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión financiera correspondiente al periodo enero- junio 2024, cumplió con la implementación de las medidas correctivas descritas en el numeral 5.1. literales a), b), c), d), e), f), y de forma parcial el h). respecto al literal g), queda en proceso de implementación los incisos 1,1) y 1,4), por lo demás fue implementado.*
a. *La DIRESA MDD dentro del proceso de supervisión (...) no adjunto información respecto a las medidas correctivas descritas en el numeral 5.2, literales a), b), c) y d).*
b. *Se procederá con el ajuste negativo de s/ 7,564.20 por los gastos realizados en impresiones para estrategias sanitarias.*
(...)

Así mismo, el director Regional de la Entidad, mediante memorando múltiple n.° 045-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 29 de enero 2025, solicitó a sus directores y jefes de oficina remitir a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas del informe final de supervisión financiera presencial, conforme se señala: " *(...) remitan a la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas dadas en el presente informe final de supervisión financiera presencial periodo a enero a julio 2024 de acuerdo al ámbito de su competencia(...) "*; al respecto, dicho memorando se derivó el 30 de enero de 2025 con registro n.° 306 a Sorayma Luzmila Ayque Salas directora de Gestión del Cuidado Integral de Salud[538].

Así también, el 28 de febrero de 2025 el director Regional de la Entidad reiteró el pedido de la implementación de las medidas correctivas establecidas en el informe final de supervisión financiera presencial a través del memorando múltiple n.° 123-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR, del cual se puede evidenciar que fue recepcionado por la Dirección de Gestión del Cuidado Integral de Salud de la Entidad el 6 de marzo de 2025 con registro n.° 846.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

En mérito a ello, mediante oficio n.° 372-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD/DGCIS-DECICV de 4 de marzo de 2025, el director ejecutivo (e) de la Dirección Ejecutiva de Cuidado Integral por Curso de Vida, remitió al director regional de la Entidad el levantamiento de observación de las medidas correctivas del informe final de supervisión financiera presencial, el cual señaló que: " *(...) se realizó la reubicación de bienes que fueron distribuidos a áreas no autorizadas en entrega de bienes que se encontraban en almacén central, ello para conocimiento y acciones correspondes (...)"*, siendo remitido dicho oficio por el director Regional de la Entidad a la UDR Madre de Dios del SIS, con oficio n.° 404-2025-GOREMAD/DIRESA-MDD-DR de 11 de marzo de 2025.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Sin embargo, mediante oficio n.° 109-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 25 de abril de 2025, la UDR Madre de Dios del SIS, remitió al director Regional de la Entidad, el informe del levantamiento de observaciones e implementación de recomendaciones de la supervisión financiera presencial, adjuntando al mismo, el informe n.° 000021-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQC de 23 de abril de 2025, mediante el cual señala que no se implementó las medidas correctivas en su totalidad pese a la ampliación de plazo, conforme se detalla a continuación: " *(...) Concerniente a la Medida Correctiva ii) se constató que 15 bienes patrimoniales aún se encuentran en áreas o unidades distintas a las autorizadas por el SIS, por lo que se considera como no implementado en parte (...)."*

---

536 Recepcionado por la Entidad el 24 de enero de 2025
537 Suscrito por Demetrio Froilán Quispe Chávez supervisor financiero de la UDR-Madre De Dios.
538 Designada mediante Resolución Directoral Regional n.° 013-2025-GOREMAD/DIRESA de 23 de enero de 2025 y cesada mediante Resolución Directoral Regional n.° 289-2025-GOREMAD/DIRESA de 16 de mayo de 2025, periodo de 2 de enero de 2025 al 16 de mayo de 2025.

Es así que, mediante memorando múltiple n.° 273-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 8 de mayo de 2025, el director Regional de la Entidad, comunicó a sus directores y jefes de oficina el "*Informe sobre el ultimo levantamiento de observaciones e implementación de recomendaciones de supervisión financiera*" emitido por la UDR Madre de Dios del SIS, señalando lo siguiente: *"informarle que, se ha culminado el informe sobre ultimo levantamientos de observaciones e implementaciones supervisión financiera DIRESA MDD periodo enero a junio 2024, concluyendo que no se ha cumplido con implementar 07 ítems; por tal motivo, la UDRMDD-SIS precederá a realizar el ajuste negativo y comunicará al OCI de la DIRESA para las acciones administrativas, civiles y/o legales".*

En atención a lo expuesto en el párrafo precedente, se verificó que con oficio n.° 1079-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS-DR de 17 de junio de 2025 el director Regional remitió a la UDRMDD-SIS la documentación para el levantamiento de observaciones en la supervisión financiera periodo enero a junio 2024, asimismo adjuntó el informe n.° 017-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-HFR de 11 de junio de 2025 suscrito por el contador de la Dirección de Control de Servicios, Seguros y Calidad Sanitaria de la Entidad, mediante el cual comunicó que: *"(...) a la fecha sigue con observación a pesar de que la información fue alcanzada en su oportunidad."*

Consecuencia de ello, mediante oficio n.° 000205-2025-SIS/GMRS-UDRMDD de 21 de agosto de 2025, el responsable de la UDR Madre de Dios del SIS, remitió al director Regional el informe de la evaluación del levantamiento de medidas correctivas señalando que se procederá a un ajuste negativo correspondiente de S/ 7902,24 (siete mil novecientos dos con 24/100 soles), asimismo se adjuntó al mencionado oficio, el informe n.° 000050-2025-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 16 de agosto de 2025, mediante la cual señaló las medidas correctivas no levantadas que se aplicaran a deducción, conforme se detalla a continuación:

"(...)

N	***MEDIDA CORRECTIVA***	***EVALUACION DEL LEVANTAMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS***	***RESULTADO***
5.1 H)	*(...) ii. Respecto a la distribución de 24 bienes a áreas no autorizadas del SIS, se deberá redistribuir su ubicación a las oficinas permitidas, caso contrario se procederá con el ajuste negativo correspondiente, conforme lo indicado según Directiva vigente.*	*Medida correctiva ii, se verifico el OFICIO N 404-2025-GORMAD/DIRESA-DECICV-DGCIS de fecha 13.03.2025 se presenta la documentación que sustenta la reubicación de nueve (9) bienes distribuidos a áreas no autorizadas por el SIS; quedando pendiente la reubicación de quince (15) bienes valorizados en s/ 7,902.24, la misma que no se cumplió, pese al tiempo transcurrido, por lo que, corresponde realizar la deducción financiera correspondiente (...)*	*Medida correctiva no levantada, se procede con la deducción financiera*
(...)	*(...)*	*(...)*	*(...)*

(...)."

Del análisis efectuado a la información detallada en los párrafos precedentes se evidenció que, pese a la documentación remitida por la Entidad a la UDR Madre de Dios del SIS, persistió el estado de las observaciones realizadas, habiendo presentado hasta cuatro (4) documentos de levantamiento de medidas correctivas por parte de la Entidad, siendo el último documento el 17 de julio de 2025 mayor a 6 meses de realizada la supervisión, por lo que de la verificación al resultado del seguimiento de las medidas correctivas

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

no levantadas serán sujeto para deducciones por el monto ascendiente a S/ 7902.24.

Por lo que, se advierte el incumplimiento del numeral 5.2.16 de la Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[539], el cual señala, que: *"Las medidas correctivas son acciones implementadas por los administrados durante o después del proceso de Supervisión Financiera Presencial orientadas a corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento del marco normativo vigente garantizando sostenibilidad de dichas acciones a fin de evitar que se produzcan nuevamente."*, así mismo, en su numeral 6.3 precisa respecto al plazo de implementación de las medidas correctivas, del cual señala que: *"Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas, la UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documento y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta De Cierre. (...). La UE supervisada debe implementar las medidas correctivas detalladas en el acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si trascurrido el plazo se advierte renuencia de la UE en su cumplimento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes (...)".*

De esta manera, ante el incumplimiento de la implementación de las medidas correctivas dentro de los plazos establecidos, traerá consigo el ajuste en las transferencias, tal como lo indicó la UDR de Madre de Dios del SIS en los oficios de comunicación, es decir, que las medidas correctivas no implementadas serán motivo de deducciones en las próximas transferencias a favor de la Entidad, reduciendo aún más la capacidad de gastos de reposición y gestión.

En ese sentido, de los hechos expuestos en los párrafos precedentes, se evidenció que, Sorayma Luzmila Ayque Salas directora de la Oficina de Gestión del Cuidado Integral de Salud de la Entidad[540], habría omitido sus funciones establecidas en el literal o) del artículo 47° del Manual de Operaciones - MOP de la Entidad, el cual señala: *" o) Cumplir con otras funciones que le sean delegadas por nivel jerárquico superior"*; por no cumplir con las disposición establecidas en el memorando múltiple n.° 045-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 29 de enero de 2025, emitido por el director Regional de la Entidad[541] y memorando múltiple n.° 123-2025-GOREMAD/DIRESA-DCSSYCS-DECICV-DR de 28 de febrero de 2025[542] sobre el cumplimiento con la implementación a las recomendaciones y las medidas correctivas, mencionadas en el informe final de resultado de supervisión financiera, correspondiente al periodo de enero a junio 2024; sin tomar en cuenta el plazo establecido en el numera 6.3 *"Del seguimiento a la implementación de medidas correctivas"* Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03[543], mediante el cual precisa que: *"(...) La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI de GORE."*

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De otro lado, incumplió sus obligaciones como empleado público establecidos en los literales a) y d) del artículo 16° y 2°, respectivamente, de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece:

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

539 Directiva para el monitoreo, supervisión y Seguimiento a las Transferencias Financieras del Seguro Integral, aprobado con Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J.

540 Designada mediante Resolución Directoral Regional N° 013-2025-GOREMAD/DIRESA de 23 de enero de 2025 y Resolución Directoral Regional n.° 289-2025-GOREMAD/DIRESA de 16 de mayo de 2025.

541 Suscrita por Hermogenes Mormontoy Madera director regional de la Entidad, *"Remitir a la dirección de control de servicios, seguros y calidad sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas dadas en el presente informe final de supervisión financiera presencial periodo enero a junio 2024 de acuerdo al ámbito de su competencia, con el fin de remitir a la UDRM-SIS y levantar las observaciones en un plazo de 10 días hábiles. Bajo responsabilidad."*

542 Suscrita por Hermogenes Mormontoy Madera director regional de la Entidad, mediante el cual dispuso *Remitir a la dirección de control de servicios, seguros y calidad sanitaria los documentos de implementación de las medidas correctivas dadas en el presente informe final de supervisión financiera presencial periodo enero a junio 2024 de acuerdo al ámbito de su competencia, con el fin de remitir a la UDRM-SIS y levantar las observaciones, siendo el plazo límite hasta el 30/04/2025.Bajo responsabilidad."*

543 Aprobado mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024.

"Cumplir (...) diligentemente los deberes que impone el servicio público" y "Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencias, laboriosidad y vocación de servicio", encontrándose inmerso en el alcance del artículo 19° de la citada Ley, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*, en concordancia con el numeral 1.1 Principio de legalidad del articulo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, que establece: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas"*. Incumpliendo a su vez los deberes que exige la función pública previsto en la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, artículo 7° que señala: *"El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6. Responsabilidad. "Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública"*.

Del incumplimiento de la finalidad de las transferencias hecho que genero el desabastecimiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, así como, la disminución en el marco presupuestal

Durante los periodos de 2022, 2023 y 2024, se emitieron resoluciones jefaturales a través de las cuales se aprobó las transferencias financieras del Seguro Integral de Salud a favor de diversas unidades ejecutoras, del cual, las referidas resoluciones de manera explícita resolvieron en su artículo 3°, que los recursos transferidos por el Seguro Integral de Salud a las Unidades Ejecutoras no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a **fines distintos para los cuales fueron autorizados**[544], lo cual es concordante con el principio de "Especialidad Cualitativa" establecido en el numeral 4 del artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional del Presupuesto, que menciona: *"los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades Públicas deben destinarse, exclusivamente, a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los Presupuestos del Sector Público"*; en concordancia con lo señalado en el numeral 34.1 del artículo 34° respecto a la exclusividad y limitaciones de los créditos presupuestarios que establece que el crédito presupuestario **se destina exclusivamente a la finalidad para lo que haya sido autorizado.**

Pese a ello, tal como se ha revelado en el presente análisis, se tiene que los funcionarios y servidores de la Entidad, solicitaron, autorizaron y tramitaron pagos de bienes y servicios, que fueron destinados de manera definitiva para fines distintos a los autorizados en las Directivas, del cual, dichos gastos debieron ser ejecutados en gastos de primer orden, tales como adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, gastos que constituyen prioridad a atenderse con recursos transferidos del SIS.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

No obstante, la Directiva precisa que, para la realización de gastos de gestión, la Entidad debe contar con un porcentaje de stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios mayor o igual a los establecidos en el convenios vigentes, para un periodo no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto; por lo tanto, según Convenio entre el Seguro Integral de Salud, Fondo Intangible Solidario de Salud y El Gobierno Regional de Madre de Dios, en el marco del convenio del periodo 2022-2024[545], estableció un porcentaje de stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios **igual o mayor a 90%**; del mismo modo, según tercera adenda del Convenio[546], se estableció un porcentaje de stock disponible **igual o mayor a 81 %**, y según cuarta adenda del Convenio[547], se estableció un porcentaje de stock disponible **igual o mayor a 91 %**.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

544 La negrita es nuestra.
545 Suscrito el 21 de febrero de 2022.
546 Suscrito el 30 de mayo de 2023.
547 Suscrito el 13 de febrero de 2024.

Sin embargo, según los informes finales de resultados de supervisión financiera presencial la UDR Madre de Dios del SIS, se advirtió que, la Entidad no garantizó el abastecimiento oportuno de medicamentos e insumos, tales es así que, **a junio de 2022, llego a un 81,61% disponible**[548], debiendo ser el stock disponible igual o mayor a 90%; en tanto a **junio de 2023, llegó a un 80,08%**[549] , debiendo ser el stock disponible igual o mayor a 81%; y a **abril de 2024 llegó a un 77,56%**[550], debiendo ser el stock disponible igual o mayor a 91%.

En esa misma línea, en relación con las precisiones de los gastos de reposición, la Directiva estableció que la Entidad debe de reponer el 100% del consumo reportado por la farmacia (ICI) de los últimos doce (12) meses previos, para ello debe asegurar los créditos presupuestarios necesarios para la adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios y garantizar el abastecimiento oportuno de dichos bienes.

Al respecto, con oficio n.° 736-2025-GOREMAD/DIRESA-DIREMID de 9 de octubre de 2025, la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, remitió a la Comisión Auditora el *"Reporte de ingreso de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios de los periodos 2022, 2023 y 2024"*, emitido por el Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios – SISMED[551], asimismo, mediante oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025, la Dirección de Control de Servicios, Seguro y Calidad Sanitaria, remitió el *"Reporte detallado de la prestación de servicios con FUA correspondiente a los periodos 2022, 2023 y 2024"* también emitido del SISMED. Con la información proporcionada, se verificó si los productos farmacéuticos que se encontraban en substock, fueron repuestos al 100% en el año siguiente.

Sin embargo, del análisis realizado y conforme se detalla en el anexo n.° 1 *"Comparativo substock 2021, 2022 y 2023 vs Desabastecido"*, se advierte que, en el periodo 2022, veinte siete (27) productos farmacéuticos presentaron la condición de "**desabastecidos**", a pesar que en el periodo 2021, dichos medicamentos se encontraban en **substock**; de igual forma, en el periodo 2023, dieciséis (16) productos farmacéuticos presentaron la condición de "**desabastecidos**" a pesar que, en el periodo 2022 dichos medicamentos se encontraban en **substock** y en periodo 2024, dieciséis (16) productos farmacéuticos presentaron la condición de "desabastecidos" a pesar que, en el periodo 2023, dichos medicamentos se encontraban en substock. En ese sentido, se evidencia que, en los periodos 2022, 2023 y 2024, la Entidad no cumplió con reponer el 100% del consumo reportado por la farmacia (ICI) de los últimos doce (12) meses previos, dicha situación generó un desabastecimiento de medicamentos e insumos, ocasionando la afectación en la atención oportuna a los asegurados.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Además, es preciso indicar que, de los Productos farmacéuticos desabastecidos detallados en el anexo n.° 1 *"Comparativo substock 2021, 2022 y 2023 vs Desabastecido"*, siete (7) productos farmacéuticos corresponden a **medicamentos esenciales**[552], conforme a lo establecido en el Documento Técnico Petitorio

---

548 Según informe n.° 000004-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DWB de 4 de enero de 2023, informe final de resultado de supervisión financiera presencial, del periodo de enero a junio de 2022, emitido por la UDR Madre de Dios del SIS.

549 Según informe n.° 000051-2023-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 2 de octubre de 2023, informe final de resultado de supervisión financiera presencial, del periodo de enero a julio de 2023, emitido por la UDR Madre de Dios del SIS.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

550 Según informe n.° 000080-2024-SIS/GMRS-UDRMDD-DQB de 6 de noviembre de 2024, informe final de resultado de supervisión financiera presencial, del periodo de enero a julio de 2024, emitido por la UDR Madre de Dios del SIS.

551 Directiva n.° 249-MINSA/2018/DIGEMID, Gestión del Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios – SISMED, aprobado mediante Resolución Ministerial n.° 116-2018-MINSA de 15 de febrero de 2018, que establece la definición del SISMED, conforme se señala:

> ***"5.3. El Sistema Integrado de Suministro Público de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios (SISMED),*** *es el conjunto de procesos técnicos y administrativos estandarizados y articulados, conformados por la selección, programación,* ***adquisición, almacenamiento, distribución y uso de productos farmacéuticos****, dispositivos médicos y productos sanitarios; así como, también la gestión de información, financiamiento, supervisión, monitoreo, evaluación y asistencia técnica del sistema de suministro de los mencionados productos en todas las dependencias y establecimientos de salud del MINSA y de los Gobiernos Regionales (...)."*

552 Según el Documento Técnico Petitorio Nacional Único de Medicamentos Esenciales, define a los medicamentos esenciales como aquellos que deben estar disponibles en todo momento, conforme se señala: *"Medicamentos esenciales: Son aquellos medicamentos y productos biológicos que cubren la mayor parte de la morbilidad en el país (necesidades prioritarias de salud) que, luego de una evaluación técnica especializada multidisciplinaria, han demostrado ser comparativamente seguros, eficaces y costo-efectivos y deben estar disponibles en todo momento y al*

Nacional Único de Medicamentos Esenciales[553], los cuales se detallan a continuación; Cloranfenicol (como succinato sódico) 1 g, albendazol 400 mg, latanoprost (solución oftálmica) 50 ug/ml (0.005 %) 2.5 ml, 2.5 ml, acetilcisteína 200 mg 1 g, hidrocortisona (como succinato sódico) 100 mg 2 ml, ivermectina 6 mg/ml 5 ml y miltefosina 50 mg.

Por consiguiente, se verificó que existe un total de siete (7) productos farmacéuticos clasificados en estado de desabastecimiento que corresponden a medicamentos esenciales, los cuáles por normativa vigente deben estar disponibles en todo momento y al alcance de los asegurados, por estar destinados a cubrir las necesidades de salud prioritarias. Sin embargo, la falta de stock disponible de estos medicamentos esenciales afectaría la eficiencia en la prestación de los servicios de salud y la calidad de la atención brindada a los asegurados.

En ese contexto, de acuerdo con el *"Reporte detallado de la prestación de servicios con FUA correspondiente a los periodos 2022, 2023 y 2024"* remitido mediante oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025, se verificó que, a los asegurados del SIS se les entregaron menores cantidades de productos farmacéuticos respecto de las prescritas en los Formatos Únicos de Atención-FUAS, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 22
Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados con FUA de los periodos 2022, 2023 y 2024

Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados al asegurado SIS			
Cantidad de medicamentos	**Periodos**		
	2022	**2023**	**2024**
Cantidad prescrita	4 498 622	9 939 129	4 727 631
Cantidad entregada	4 442 103	9 854 790	4 588 240
Cantidad no entregada al asegurado	56 519	84 339	139 391

Fuente: Oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

Del cuadro precedente, se advierte que se entregaron menos cantidades de productos farmacéuticos respecto de la cantidad prescrita según los FUAS. Asimismo, del reporte antes precisado y de la verificación del cumplimiento de la Directiva que precisa que para la realización de gastos de gestión, la Entidad debe contar con un porcentaje de stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios mayor o igual a los establecidos en el convenios vigentes, para un periodo no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto, se evidencia que durante el periodo 2022, 2023 y 2024 en los Centros de Salud Jorge Chávez, Nuevo Milenio, y San Martin de Porres de Iberia, Puesto de Salud el Triunfo y Puesto de Salud Pueblo Viejo se entregaron menos cantidades de productos farmacéuticos respecto de la cantidad prescrita según los FUAS, tal como se detalla a continuación:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

alcance de la población que los necesita."

553 Aprobado mediante Resolución n.° 633-2023/MINSA de 3 de julio de 2023, el cual tiene como finalidad mejorar el acceso de la población a los medicamentos esenciales identificados como necesarios para la prevención, tratamiento y control de las enfermedades prevalentes en el país.

Cuadro n.° 23
Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados con FUA de los periodos 2022, 2023 y 2024

N°	Establecimiento de Salud	FUA	Medicamento	Cantidad Prescrita	Cantidad Entregada
Periodo 2022					
1	El triunfo	22-00549886	Ácido acetilsalicílico	8	0
2	San Martin de Porres de Iberia	22-00101274	Gentamicina	1	0
3	Mazuko	22-00569132	Ketoconazol	10	0
4	Mazuko	22-00856776	Ketoconazol	10	0
5	Mazuko	22-00654154	Ketoconazol	7	0
6	Mazuko	22-00717474	Metronidazol	5	0
7	Alta Pastora	22-00535543	Nistatina	15	0
8	El triunfo	22-00243945	Nistatina	1	0
9	El triunfo	22-00243945	Nistatina	1	0
10	Mazuko	22-00305287	Nistatina	1	0
11	Mazuko	22-00615291	Nistatina	1	0
12	Mazuko	22-00654777	Nistatina	1	0
13	Jorge Chávez	22-00425668	Azitromicina	2	1
14	Mazuko	22-00281963	Azitromicina	1	0
15	Mazuko	22-00569131	Azitromicina	1	0
16	Mazuko	22-00636915	Norfloxacino	14	0
Periodo 2023					
17	El triunfo	23-01058256	Estibogluconato sódico	60	50
18	El triunfo	23-01253860	Estibogluconato sódico	60	50
19	El triunfo	22-00808968	Estibogluconato sódico	60	50
20	El triunfo	23-01075295	Estibogluconato sódico	60	50
21	El triunfo	23-01096918	Estibogluconato sódico	60	6
22	El triunfo	23-01513015	Fluconazol	2	0
23	Mazuko	23-01252239	Salbutamol Sulfato	15	0
24	Mazuko	23-01246895	Salbutamol Sulfato	10	0
25	Centro de Salud Comunitario Mazuko	23-01028051	Biperideno clorhidrato	60	1
26	Jorge Chavez	23-01270492	Azitromicina	1	0
27	Centro de Salud Comunitario Mazuko	23-01028051	Biperideno clorhidrato	60	1
Periodo 2024					
28	AA.HH. Pueblo Viejo	24-00272617	Amlodipino (como besilato)	30	0
29	El triunfo	24-00218878	Ivermectina	1	0
30	El triunfo	24-01299251	Acetilcisteína	1	0
31	El triunfo	24-00208518	Zinc sulfato	1	0
32	Jorge Chávez	24-10000591	Ivermectina	1	0
33	Jorge Chávez	24-01374616	Acetilcisteína	6	0
34	Jorge Chávez	24-10000577	Acetilcisteína	6	0
35	Jorge Chávez	24-10000542	Ivermectina	1	0
36	Jorge Chávez	24-10000541	Ivermectina	1	0
37	Jorge Chávez	24-10000129	Acetilcisteína	9	0
38	San Martin de Porres de Iberia	24-01247961	Acetilcisteína	10	3

Fuente: Reporte detallado de la prestación de servicios con FUA correspondiente a los periodos 2022, 2023 y 2024, acta n.°s 29, 30, 31, y 32-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA-001 todas de 29 de septiembre de 2025 y acta n.° 33 y 34-2025-CG-OC0825-AC-DIRESA-001 de 30 de septiembre de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

En ese sentido, con la finalidad de corroborar la entrega de medicamentos al asegurado SIS, la Comisión Auditora aplicó la técnica de obtención de evidencia testimonial – entrevistas, las cuales se aplicaron a los asegurados de los Centros de Salud Jorge Chávez, Nuevo Milenio, San Martin de Porres de Iberia, Puesto de Salud el Triunfo y Puesto de Salud Pueblo Viejo que no recibieron la cantidad de medicamentos prescritos conforme se detallan en los FUAS, y además dichos medicamentos se encontraban desabastecidos[554], conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 24
Cantidad de medicamentos – prescritos y entregados con FUA de los periodos 2024

N°	Establecimiento de Salud	FUA	MEDICAMENTO	CANTIDAD PRESCRITA	CANTIDAD ENTREGADA	COMENTARIOS
1	Pueblo Viejo	24-00272617	Amlodipino	30	0	No recibió
2	El triunfo	24-00218878	Ivermectina	1	0	No recibió
3	El triunfo	24-01299251	Acetilcisteína	1	0	No recibió
4	El triunfo	24-00208518	Zinc sulfato	1	0	No recibió
5	Jorge Chávez	24-10000591	Ivermectina	1	0	No recibió
6	Jorge Chávez	24-01374616	Acetilcisteína	6	0	No recibió
7	Jorge Chávez	24-10000542	Ivermectina	1	0	No recibió
8	Jorge Chávez	24-10000541	Ivermectina	1	0	No recibió
9	Jorge Chávez	24-10000129	Acetilcisteína	9	0	No recuerda.
10	San Martin de Porres de Iberia	24-01247961	Acetilcisteína	10	3	Recibió parcial

Fuente: Oficio n.° 262-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 25 de julio de 2025
Elaborado por: Comisión Auditora

De acuerdo al cuadro precedente, se evidenció que una proporción significativa de los asegurados del SIS, no recibieron los medicamentos prescritos conforme al detalle registrado en los Formatos Únicos de Atención-FUAS, situación debido al desabastecimiento de los medicamentos mencionados, lo que afectó el acceso oportuno y de calidad de las prestaciones de salud a los asegurados del SIS. Cabe precisar que la población asegurada del SIS corresponde principalmente a personas en condición de pobreza o extrema pobreza, afectándose a sectores más vulnerables.

En ese sentido, respecto a la información reportada por la UDR Madre de Dios del SIS, se evidenció que se efectuaron deducciones a la Entidad en el marco presupuestal 2024 y 2025, por el importe de S/ 158 082,86 (Ciento cincuenta y ocho mil ochenta y dos con 86/100 soles), asimismo, la UDR Madre de Dios del SIS observo el importe de S/ 13 288,74 (trece mil doscientos ochenta y ocho con 74/100 soles), las cuales serán deducidas en la próxima transferencia, y además, de la revisión de la documentación relacionada a los pagos con las transferencias del SIS a la Entidad, la Comisión Auditora observó el importe de S/ 35 544,50 (treinta y cinco mil quinientos cuarenta y cuatro con 50/100 soles); conforme se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

830

554 Con Oficio n.° 680-2025-GOREMAD/DIRESA-DIREMID de 23 de noviembre de2025, la Dirección Ejecutiva de Medicamentos, Insumos y Drogas, remitió a la Comisión Auditora el reporte de abastecimiento y stock disponible de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios del almacén especializado – SISMED de la Entidad, periodos 2021 al 2024.

Cuadro n.° 25
Importes observados de la ejecución de los recursos transferidos por el SIS y la implementación de medidas correctivas de las supervisiones financieras presenciales de la UDR Madre de Dios del SIS

Descripción	Periodo	Importes observados en las supervisiones financieras presenciales y deducidos en el marco presupuestal 2024 y 2025	Importes observados en las supervisiones financieras presenciales, las cuales serán deducidas en la próxima transferencia	Importes observados por la Comisión Auditora
Por la adquisición de bienes y servicios	2022	88 909,51	-	-
	2023	25 176,47	-	2979,50
	2024	7564,20	2156,50	32 565,00
Por las medidas correctivas no implementadas	2022	36 432,78	-	-
	2023	-	3230,00	-
	2024	-	7902,24	-
Total		**158 082,96**	**13 288,74**	**35 544,50**

Elaborado por: Comisión Auditora

En ese sentido, la ejecución del gasto inobservando el marco legal detectada en los procesos de supervisión financiera presencial fueron corregidas financieramente a través de las deducciones durante el ejercicio 2025; por lo que, la Entidad se habría visto afectada al verse disminuido los fondos públicos asignados por el SIS para adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios por la suma de S/ 158 082,86 (Ciento cincuenta y ocho mil ochenta y dos con 86/100 soles).

Asimismo, la ejecución del gasto inobservando el marco legal detectada en los procesos de supervisión financiera presencial serán corregidas financieramente a través de las deducciones durante el ejercicio 2026, por lo que, la Entidad se verá afectada al verse disminuido los fondos públicos asignados por el SIS para adquisición de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios por la suma de 13 288,74 (trece mil doscientos ochenta y ocho con 74/100 soles)

Es decir, la Entidad dejará de percibir S/ 171 371,70 en el año 2025 y 2026, el mismo que afectará en la compra de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, ello en contra de la atención a los asegurados del SIS; siendo necesario precisar, que las personas aseguradas al SIS, son aquellas que no cuenten con un seguro de salud y esté en condición de pobreza o pobreza extrema (clasificación socioeconómica brindada por el Sistema de Focalización de Hogares) o sean madres gestantes, menores de cinco años, bomberos entre otros.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

De acuerdo con el reporte de Población asegurada al SIS, en el año 2023 la Entidad contó con un total de 172 620 afiliados subsidiados bajo el SIS gratuito. Esta cifra aumentó a 178 750 en 2024, y alcanzó los 182 207 en mayo de 2025.[555]

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Los hechos expuestos han incumplido la normativa siguiente:

- **Ley n.° 31365, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2022, vigente desde el 1 de enero de 2022**

  "Artículo 16. Transferencias financieras permitidas entre entidades públicas durante el Año Fiscal 2022

  16.1 Autorizase, en el presente Año Fiscal, la realización, de manera excepcional, de las siguientes

[555] Esta información fue remitida mediante Oficio n.° 244-2025-GOREMAD/DIRESA-DECICV-DCSSYCS de 16 de julio de 2025.

transferencias financieras entre entidades, conforme se detalla a continuación:

(…)
aa) Las que realice el Seguro Integral de Salud (SIS) para el financiamiento del costo de las prestaciones de salud brindadas a los asegurados al SIS.
(…)

16.3 La entidad pública que transfiere, con excepción del acápite v del literal m) del numeral 16.1 del presente artículo, es responsable del monitoreo, seguimiento y cumplimiento de los fines y metas para los cuales transfirieron los recursos. Los recursos públicos, bajo responsabilidad, deben ser destinados solo a los fines para los cuales se autoriza su transferencia conforme al presente artículo.
(…)"

- **Ley n.° 31638, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2023, vigente desde el 1 de enero de 2023**

"Artículo 16. Transferencias financieras permitidas entre entidades públicas durante el Año Fiscal 2023

16.1 Se autoriza, en el presente Año Fiscal, la realización, de manera excepcional, de las siguientes transferencias financieras entre entidades, conforme se detalla a continuación:

(…)
n) Las que realice el Seguro Integral de Salud (SIS) para el financiamiento del costo de las prestaciones de salud brindadas a los asegurados al SIS.
(…)

16.3 La entidad pública que transfiere, con excepción del acápite v del literal i) del numeral 16.1 del presente artículo, es responsable del monitoreo, seguimiento y cumplimiento de los fines y metas para los cuales transfirieron los recursos. Los recursos públicos, bajo responsabilidad, deben ser destinados solo a los fines para los cuales se autoriza su transferencia conforme al presente artículo.
(…)"

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

- **Ley n.° 31953, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2024, vigente desde el 1 de enero de 2024**

"Artículo 13. Transferencias financieras permitidas entre entidades públicas durante el Año Fiscal 2024

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

13.1 Se autoriza, en el presente Año Fiscal, la realización, de manera excepcional, de las siguientes transferencias financieras entre entidades, conforme se detalla a continuación:

(…)
m) Las que realice el Seguro Integral de Salud (SIS) para el financiamiento del costo de las prestaciones de salud brindadas a los asegurados al SIS.
(…)

13.4 La entidad pública que transfiere, con excepción del acápite v del literal i) del numeral 13.1 del presente artículo, es responsable del monitoreo, seguimiento y cumplimiento de los fines y metas para los cuales se transfirieron los recursos. Los recursos públicos, bajo responsabilidad, deben ser destinados solo a los fines para los cuales se autoriza su transferencia conforme al presente artículo.

(...)"

- **Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018 y vigente a partir del 1 de enero de 2019.**

*"**Artículo 2. Principios***

2.1 Adicionalmente a los principios de la Administración Financiera del Sector Público y los del Derecho Público en lo que resulte aplicable, el Sistema Nacional de Presupuesto Público se rige por los siguientes principios:

(...)
***4. Especialidad cualitativa:** Consiste en que los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades Públicas deben destinarse, exclusivamente, a la finalidad para la que hayan sido autorizados en los Presupuestos del Sector Público, así como en sus modificaciones realizadas conforme al presente Decreto Legislativo.*
(...)
Artículo 8. Oficina de Presupuesto de la Entidad

La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el Proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la Dirección General de Presupuesto Público, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere en sus respectivas unidades ejecutoras y en sus centros de costos, así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos
(...)
Artículo 41. Certificación del crédito presupuestario

41.1 La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.
41.2 La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.
41.3 Las unidades ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales, a través del responsable de la administración de su presupuesto, y los Gobiernos Locales a través de su Oficina de Presupuesto, emiten la certificación del crédito presupuestario. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

- **Directiva n.° 0002-2021-EF/50.01, Directiva para la Ejecución Presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 0022-2021-EF/50.01 de 31 de diciembre de 2021, vigente a partir del 1 de enero de 2022.**

"Artículo 3. Responsabilidades de la Oficina de Presupuesto del Pliego, del responsable de la administración del presupuesto de las Unidades Ejecutoras y de los responsables de los Programas Presupuestales

(...)
3.2. El responsable de la administración del presupuesto[556] en la Unidad Ejecutora tiene las siguientes funciones:
a) La coordinación de la gestión de los gastos públicos de la Unidad Ejecutora y de los ingresos de corresponder en el marco de la normatividad vigente, con las áreas involucradas en dicho proceso.
b) El registro y provisión de la información que se genera por las acciones y operaciones que realiza la Unidad Ejecutora.
c) Informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre el avance y cumplimento de metas de la Unidad Ejecutora.
d) Organizar los centros de costos para la adecuada producción y entrega de servicios al ciudadano, de acuerdo a la normatividad vigente.
e) Emitir la certificación del crédito presupuestario para el año fiscal vigente y la previsión presupuestaria, en coordinación con la Oficina de Administración o la que haga sus veces, de corresponder, garantizando que guarde consistencia con su Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria.
f) Informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre las actualizaciones y/o registros efectuados en el AIRHSP y los costos que implican dicha actualización.
g) Suministrar la información que solicite la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego.
(...)

Artículo 11. Ejecución del Gasto Público

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los Pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.
(...)

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Artículo 12. Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP

12.1. La certificación del crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 41.1, 41.2 y 41.3 del artículo 41 del Decreto Legislativo N° 1440, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

12.2. La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

12.3. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso. Expedida la citada certificación se remite al área solicitante para que

[556] Corresponde al jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces en la Unidad Ejecutora.

proceda con el inicio de los trámites respectivos relacionados a la realización de los compromisos correspondientes. La certificación del crédito presupuestario es registrada en el SIAF-SP.

12.4. Las Unidades Ejecutoras a través del responsable de la administración de su presupuesto y, en el caso de Gobiernos Locales, el Jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces, emiten en un documento la certificación del crédito presupuestario, para cuyo efecto, la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales dicta los procedimientos y lineamientos que considere necesarios, referidos a la información, documentos y plazos que debe cumplir la Unidad Ejecutora para llevar a cabo la citada certificación. Dicho documento de certificación del crédito presupuestario debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa a los créditos presupuestarios disponibles que financiarán el gasto, en el marco de la PCA.

(...)

12.7. Durante el primer trimestre del año fiscal, el responsable de la administración del presupuesto en la Unidad Ejecutora de los Pliegos del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, y el Jefe de la Oficina de Presupuesto, o el que haga sus veces, en el caso de Gobiernos Locales, en coordinación con la Oficina de Administración del Pliego, o la que haga sus veces, deben emitir la certificación del crédito presupuestario de los siguientes gastos que se planifiquen ejecutar por todo el año:

a) De las Partidas de Gasto "Personal y Obligaciones Sociales", "Pensiones y Otras Prestaciones Sociales", "Contrato Administrativo de Servicios", "Otras Modalidades de Contratación de Personas Naturales" y "Practicantes, secigristas y similares" a ser ejecutado durante el año fiscal. Para el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, la certificación del crédito presupuestario debe basarse en la información registrada en el AIRHSP, considerando el número de plazas ocupadas y plazas vacantes; así como la proyección de gastos correspondiente a los conceptos variables y ocasionales; y para el caso de los gobiernos locales, en la proyección anual de gasto correspondiente a su planilla de pagos actualizada.

b) De la Partida de Gasto "Bienes y Servicios" lo correspondiente al pago de servicios básicos, servicios de limpieza, servicios de vigilancia, telefonía e internet y servicio de alquiler de la Entidad.

c) Las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente.

d) El aseguramiento y mantenimiento de la infraestructura pública y el equipamiento, de corresponder.

El Jefe de la Oficina de Presupuesto del Pliego o quien haga sus veces, informa al Titular del Pliego el cumplimiento de lo establecido en el presente numeral.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

12.8. La certificación del crédito presupuestario asociado a transferencias de partidas y/o créditos suplementarios en todas las fuentes de financiamiento, aprobados mediante Decretos Supremos y normas con rango de ley, que se registren en los Módulos del SIAF-SP, deben ser vinculados con el dispositivo legal que los autoriza, debiendo tener el registro de la ejecución del gasto público con cargo a los recursos autorizados correlato con los expedientes SIAF, bajo responsabilidad del Titular del Pliego."

- **Directiva n.° 0005-2022-EF/50.01, Directiva para la Ejecución Presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 0023-2022-EF/50.01 de 26 de diciembre de 2022, vigente a partir del 1 de enero de 2023.**

"Articulo 3. Responsabilidades de la Oficina de Presupuesto del Pliego, del responsable de la

administración del presupuesto de las Unidades Ejecutoras y de los responsables de los Programas Presupuestales

(…)
3.2. El responsable de la administración del presupuesto[557] en la Unidad Ejecutora tiene las siguientes funciones:
a) Coordinar la gestión de los gastos públicos de la Unidad Ejecutora y de los ingresos, de corresponder, con las áreas involucradas en dicho proceso, en el marco de la normatividad vigente.
b) Registrar y provisionar la información que se genera por las acciones y operaciones que realiza la Unidad Ejecutora.
c) Informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre el avance y cumplimento de metas de la Unidad Ejecutora.
d) Organizar los centros de costos para la adecuada producción y entrega de servicios al ciudadano, de acuerdo a la normatividad vigente.
e) Emitir la certificación del crédito presupuestario para el año fiscal vigente y la previsión presupuestaria, en coordinación con la Oficina de Presupuesto del Pliego, o la que haga sus veces, garantizando que guarde consistencia con su Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria.
f) Coordinar e informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre las actualizaciones y/o registros efectuados en el AIRHSP y el impacto presupuestario que implica dicha actualización, de corresponder, a fin de asegurar el adecuado y oportuno registro en dicho aplicativo informático.
g) Suministrar la información que solicite la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego.
(…)

Artículo 11. Ejecución del Gasto Público

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los Pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.
(…)

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Artículo 12. Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP

12.1. La certificación del crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 41.1, 41.2 y 41.3 del artículo 41 del Decreto Legislativo N° 1440, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

12.2. La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

[557] Corresponde al jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces en la Unidad Ejecutora.

12.3. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso. Expedida la citada certificación se remite al área solicitante para que proceda con el inicio de los trámites respectivos relacionados a la realización de los compromisos correspondientes. La certificación del crédito presupuestario es registrada en el SIAF-SP.

Las Unidades Ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y de los gobiernos regionales a través del responsable de la administración de su presupuesto emiten en un documento la certificación del crédito presupuestario, para cuyo efecto, la Oficina de Presupuesto, o la que haga sus veces en el Pliego, del Gobierno Nacional y los gobiernos regionales dicta los procedimientos y lineamientos que considere necesarios, referidos a la información, documentos y plazos que debe cumplir la Unidad Ejecutora para llevar a cabo la citada certificación. Dicho documento de certificación del crédito presupuestario debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa a los créditos presupuestarios disponibles que financiarán el gasto, en el marco de la PCA.

(...)

12.7. Durante el primer trimestre del año fiscal, el responsable de la administración del presupuesto en la Unidad Ejecutora de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, y el Jefe de la Oficina de Presupuesto, o el que haga sus veces, en el caso de gobiernos locales, en coordinación con la Oficina de Administración del Pliego, o la que haga sus veces, deben emitir la certificación del crédito presupuestario de los siguientes gastos que se planifiquen ejecutar por todo el año:

a) De las Partidas de Gasto "Personal y Obligaciones Sociales", "Pensiones y Otras Prestaciones Sociales", "Contrato Administrativo de Servicios", "Otras Modalidades de Contratación de Personas Naturales" y "Practicantes, secigristas y similares" a ser ejecutado durante el año fiscal. Para el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, la certificación del crédito presupuestario debe basarse en la información registrada en el AIRHSP, considerando el número de plazas ocupadas y plazas vacantes; así como la proyección de gastos correspondiente a los conceptos variables y ocasionales; y para el caso de los gobiernos locales, en la proyección anual de gasto correspondiente a su planilla de pagos actualizada.

b) De la Partida de Gasto "Bienes y Servicios" lo correspondiente al pago de servicios básicos, servicios de limpieza, servicios de vigilancia, telefonía e internet y servicio de alquiler de la Entidad.

c) Las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente.

d) El aseguramiento y mantenimiento de la infraestructura pública y el equipamiento, de corresponder.

El Jefe de la Oficina de Presupuesto del Pliego o quien haga sus veces, informa al Titular del Pliego el cumplimiento de lo establecido en el presente numeral.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

12.8. La certificación del crédito presupuestario asociado a transferencias de partidas y/o créditos suplementarios en todas las fuentes de financiamiento, aprobados mediante Decretos Supremos y normas con rango de ley, que se registren en los Módulos del SIAF-SP, deben ser vinculados con el dispositivo legal que los autoriza, debiendo tener el registro de la ejecución del gasto público con c cargo a los recursos autorizados correlato con los expedientes SIAF, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

- **Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01, Directiva para la Ejecución Presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 0009-2024-EF/50.01 de 9 de febrero de 2024, vigente a partir del 14 de febrero de 2024.**

"Artículo 3. Responsabilidades de la Oficina de Presupuesto del Pliego, del responsable de la administración del presupuesto de las Unidades Ejecutoras y de los responsables de los Programas Presupuestales

(...)
3.2. El responsable de la administración del presupuesto[558] en la Unidad Ejecutora tiene las siguientes funciones:
a) Coordinar la gestión presupuestaria de la Unidad Ejecutora y de los ingresos, de corresponder, con las áreas involucradas en dicho proceso, en el marco de la normatividad vigente.
b) Registrar y brindar la información que se genera por las acciones y operaciones que realiza la Unidad Ejecutora.
c) Informar mensualmente a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre el avance y cumplimento de metas de la Unidad Ejecutora.
d) Organizar los centros de costos para la adecuada producción y entrega de servicios al ciudadano, de acuerdo a la normatividad vigente.
e) Emitir la certificación del crédito presupuestario para el año fiscal vigente y la previsión presupuestaria, en coordinación con la Oficina de Presupuesto del Pliego, o la que haga sus veces, garantizando que guarde consistencia con su Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria.
f) Coordinar e informar a la Oficina de Presupuesto del Pliego sobre las actualizaciones y/o registros efectuados en el AIRHSP y el impacto presupuestario que implica dicha actualización, de corresponder, a fin de asegurar el adecuado y oportuno registro en dicho aplicativo informático.
g) Suministrar la información que solicite la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el Pliego.
(...)

Artículo 11. Ejecución del Gasto Público

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y modificatorias, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.
(...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Artículo 12. Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP

12.1. La certificación del crédito presupuestario a que hace referencia los numerales 41.1, 41.2 y 41.3 del artículo 41 del Decreto Legislativo N° 1440, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

12.2. La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del

[558] Corresponde al jefe de la Oficina de Presupuesto o el que haga sus veces en la Unidad Ejecutora.

correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

12.3. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso. Expedida la citada certificación se remite al área solicitante para que proceda con el inicio de los trámites respectivos relacionados a la realización de los compromisos correspondientes. La certificación del crédito presupuestario es registrada en el SIAF-SP.

Las Unidades Ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y de los gobiernos regionales a través del responsable de la administración de su presupuesto emiten en un documento la certificación del crédito presupuestario, para cuyo efecto, la Oficina de Presupuesto, o la que haga sus veces en el Pliego, del Gobierno Nacional y los gobiernos regionales dicta los procedimientos y lineamientos que considere necesarios, referidos a la información, documentos y plazos que debe cumplir la Unidad Ejecutora para llevar a cabo la citada certificación. Dicho documento de certificación del crédito presupuestario debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa a los créditos presupuestarios disponibles que financiarán el gasto, en el marco de la PCA.

(...)

12.7. Durante el primer trimestre del año fiscal, el responsable de la administración del presupuesto en la Unidad Ejecutora de los pliegos del Gobierno Nacional y los gobiernos regionales, y el Jefe de la Oficina de Presupuesto, o el que haga sus veces, en el caso de gobiernos locales, en coordinación con la Oficina de Administración del pliego, o la que haga sus veces, deben emitir la certificación del crédito presupuestario de los siguientes gastos que se planifiquen ejecutar por todo el año:

a) De las Partidas de Gasto "Personal y Obligaciones Sociales", "Pensiones y Otras Prestaciones Sociales", "Otras Modalidades de Contratación de Personas Naturales" y "Practicantes, secigristas y similares" a ser ejecutado durante el año fiscal. Para el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional y gobiernos regionales, la certificación del crédito presupuestario debe basarse en la información registrada en el AIRHSP, considerando el número de plazas ocupadas y plazas vacantes; así como la proyección de gastos correspondiente a los conceptos variables y ocasionales; (...)

b) De la Partida de Gasto "Bienes y Servicios" lo correspondiente al pago de servicios básicos, servicios de limpieza, servicios de vigilancia, telefonía e internet y servicio de alquiler de la Entidad.

c) Las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente.

d) El aseguramiento y mantenimiento de la infraestructura pública y el equipamiento, de corresponder.

El Jefe de la Oficina de Presupuesto del Pliego o quien haga sus veces, informa al Titular del Pliego el cumplimiento de lo establecido en el presente numeral.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

12.8. La certificación del crédito presupuestario asociado a transferencias de partidas y/o créditos suplementarios en todas las fuentes de financiamiento, el cual incluye los recursos del Fondo para Intervenciones ante la Ocurrencia de Desastres Naturales (FONDES), aprobados mediante decretos supremos y normas con rango de ley, que se registren en los Módulos del SIAF-SP, deben ser vinculados con el dispositivo legal que los autoriza, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

- **Decreto Legislativo n.° 1163 Decreto Legislativo que aprueba disposiciones para el fortalecimiento del Seguro Integral de Salud publicado el 7 de diciembre de 2013 y vigente a partir del 8 de diciembre de 2013**

*"**Articulo 6.- Del control de las prestaciones y del financiamiento***
Todas las acciones realizadas con los recursos del Seguro Integral de Salud (SIS) constituyen materia de control. Las entidades públicas y privadas que reciban reembolsos, pago y/o transferencias financieras con sujeti de supervisión, monitoreo y control por parte del Seguro Integral de Salud (SIS) respecto de los servicios que contrate o convenga."

- **Decreto Supremo n.° 030-2014-SA que aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1163, publicado el 6 de noviembre de 2014 y vigente a partir del 7 de noviembre de 2014.**

"Artículo 23.- Obligaciones de las IAFAS e IPRESS
Las instituciones administradoras de fondos de aseguramiento en salud IAFAS y las instituciones prestadoras de servicios de salud - IPRESS deben brindar las coberturas de seguros y de atención de salud, según corresponda, en concordancia con los estándares establecidos en los convenios o contratos, prevaleciendo la integralidad de la prestación, bajo el enfoque de satisfacción del usuario. Asimismo, deben brindar la información, documentación y accesos requeridos por el Seguro Integral de Salud (SIS), para poder efectuar las acciones de control; de no efectuarlo se procede a comunicar a la Superintendencia Nacional de Salud. Dicha situación puede ser causal de resolución del Convenio o Contrato.

Es responsabilidad del Seguro Integral de Salud desarrollar todas las acciones necesarias para asegurar el financiamiento oportuno de las prestaciones de salud de sus asegurados, no siendo aplicable para la IAFAS SIS, lo dispuesto en el literal h) del artículo 11 del Reglamento aprobado por Decreto Supremo Nº 008-2010-SA."

- **Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF-V.02, Directiva administrativa para el control financiero y sus procedimientos de monitoreo, supervisión y seguimiento a las trasferencias financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 076-2021/SIS de 21 de junio de 2021, vigente a partir del 22 de junio de 2021.**

"5.2. Definiciones Operativas
(...)
5.2.2. Gastos de gestión
Son gastos operativos destinados para brindar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas a los asegurados SIS. Dicho gasto es efectuado una vez priorizado los Gastos de Reposición y deben ejecutarse dentro de los conceptos y específicas señaladas en el Anexo N° 01.
(...)
I. DE LAS PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL PLIEGO SIS
(...)
6.3. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión:
En el marco de la definición realizada se agrupa en:
***6.3.1. Gastos incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado y Farmacia**, tales como: servicio de internet, servicio de telefonía fija, servicio de telefonía móvil (para un equipo en la unidad de referencias), equipos informáticos, equipos de telecomunicaciones (retroproyector, cámara web y micrófono), mobiliario, equipos de cómputo, buenas prácticas de almacenamiento (para farmacia), servicio de mensajería (exclusivo para remitir documentación de no tarifados, sepelios y otros relacionados directamente al SIS); tóneres y tintas y servicios de impresión, fotocopia y/o anillado; alquiler y/o acondicionamiento de almacén para el archivo de la documentación del SIS, almacenamiento de PF, DM y PS y/o Farmacia, según Anexo N° 01. Precisiones:*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

840

(...)

ii. Gastos para la implementación de TELESALUD

Para los gastos de implementación de TELESALUD se consideran las siguientes especificas de gastos: (...)2.3.15.12 (papelería en general, útiles y materiales de oficina).

(...)

***6.3.2. Gastos incurridos en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención del Asegurado, Farmacia (DEMID, DIREMID u otra que haga sus veces) y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS**, tales como: (...) los gastos incurridos para el desplazamiento del personal (viáticos, pasajes y movilidad local), en actividades directamente vinculadas al SIS y/o Farmacia, como capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones;(...)*

6.12. Procedimiento de seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas

Su fin es corregir o revertir los efectos ocasionados por el incumplimiento normativo o minimizar el riesgo de que los mismos se produzcan nuevamente. Para ello, la institución supervisada deberá presentar el sustento técnico documentado, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre.

Las Medidas Correctivas deberán implementarse en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde la suscripción del Acta de Cierre. Si transcurrido el plazo establecido para la implementación de una Medida Correctiva, se advierte renuencia de la UE/DIRIS/UGIPRESS en su cumplimiento, se dará conocimiento al OCI de la UE/DIRIS/UGIPRESS y/o al OCI del GORE, y a SUSALUD, para las acciones administrativas y/o legales pertinentes.

(...)

9. ANEXOS

- *Anexo N° 01 Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión –Transferencias SIS.*

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Anexo N° 01, Reporte de Gastos de Reposición y de Gestión – Transferencias SIS.

DIRECTIVA ADMINISTRATIVA N° 001-2021-SIS/GNF
ANEXO N° 01
GASTOS DE REPOSICION Y DE GESTION – TRANSFERENCIAS SIS

| REGIÓN | DIRIS | UNIDAD EJECUTORA | GASTOS DE REPOSICIÓN | | |

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 126-2022/SIS de 21 de junio de 2022, vigente a partir del 22 de junio de 2022.**

"5.2. Definiciones Operativas
5.2.7. Gastos de gestión
Gastos destinados para completar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas de los asegurados SIS, es efectuado una vez priorizado los Gastos de Reposición.
(...)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
5.3.1. Precisiones respecto de los Gastos de Reposición
Se efectúan según la siguiente prelación de obligatorio cumplimiento:
(...)
5.3.1.2. Segundo Orden: *Gastos en prestaciones de salud (tercerización), Gasto por concepto de traslado (Referencias y contrarreferencias) de pacientes, Traslado de PF, DM y PS, y Gastos administrativos inherentes a la prestación directa (formatería como: FUAs, formatos de referencia, epicrisis, recetarios y otros directamente vinculado a la prestación). Se precisa:*
(...)
d. Servicios de impresiones, *corresponde al clasificador 2.3.27.11.6 (servicio de impresiones, encuadernación y empastado de bienes relacionados a las prestaciones que financia el SIS: FUAs, recetarios, hoja de referencia, historias clínicas, entre otros).*
(...)
5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión:
a) Para realizar los Gastos de Gestión, la UE debe contar con el porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS mayor o igual a lo establecido en el acta de compromisos en el marco del convenio vigente, para un período no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto y según ficha técnica del indicador de porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS.
(...)

5.3.2.4. Otros gastos de Gestión, *(...)*
(...)
Los gastos incurridos en equipos son para implementar las actividades del SIS, la Oficina de Seguros, Atención al Asegurado Farmacia y/o quien haga sus veces, según Anexo N° 01.
(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas
La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre (...)

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

VII. RESPONSABILIDADES
(...)
7.4. De la UE.
a. *Son responsables de la asignación, uso correcto de los recursos financieros transferidos por el*

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

SIS y custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 01 Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS.

(…)"

Anexo N° 01

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

| FECHA | UNIDAD EJECUTORA | GASTOS DE REPOSICIÓN | | |

- **Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.02, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000209-2022/SIS/J de 10 de noviembre de 2022, vigente a partir del 12 de noviembre de 2022.**

5.2. Definiciones Operativas
5.2.7. Gastos de gestión
Gastos destinados para completar las prestaciones de salud y prestaciones administrativas de los asegurados SIS, es efectuado una vez priorizado los Gastos de Reposición.
(...)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS
(...)
5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión:
a) Para realizar los Gastos de Gestión, la UE debe contar con el porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS mayor o igual a lo establecido en el acta de compromisos en el marco del convenio vigente, para un período no menor a tres meses anteriores a la realización del gasto y según ficha técnica del indicador de porcentaje de stock disponible de PF, DM y PS.
(...)

***5.3.2.1. Gastos incurridos para implementar las actividades del SIS en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención al Asegurado y Farmacia**, tales como: servicio de internet (23.22.23), servicio de telefonía fija (23.22.22), servicio de telefonía móvil (23.22.21) (para un equipo en la unidad de referencias), equipos computacionales y periféricos (26.32.31) (CPU, monitor, teclado, impresora), equipos de telecomunicaciones (26.32.33) (retroproyector y/o proyector multimedia, cámara web y micrófono), mobiliario (26.32.12), buenas prácticas de almacenamiento (23.16.14) (para farmacia), servicio de mensajería (23.22.31) (exclusivo para remitir documentación de no tarifados, sepelios y otros relacionados directamente al SIS); tóneres y tintas y servicios de impresión, fotocopia y/o anillado (23.15.11); alquiler (23.25.11) y/o acondicionamiento (23.24.21) de almacén para el archivo de la documentación del SIS, almacenamiento de PF, DM y PS y/o Farmacia, según Anexo N° 01. Precisiones:*
(...)
b) Gastos para la implementación de TELESALUD
Para los gastos de implementación de TELESALUD se consideran las siguientes específicas de gastos: (...)2.3.15.12 (papelería en general, útiles y materiales de oficina).
(...)

***5.3.2.2. Gastos incurridos en la Oficina de Seguros, Oficina de Atención del Asegurado, Farmacia (DEMID, DIREMID u otra que haga sus veces) y otras actividades administrativas exclusivas en la atención de los asegurados SIS**, tales como:*
(...)
También incluye los gastos incurridos para el desplazamiento del personal (viáticos (23.21.22), pasajes (23.21.21) y movilidad local (23.21.2.99)), en actividades directamente vinculadas al SIS y/o Farmacia, como capacitaciones, coordinaciones y/o reuniones técnicas y/o campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS;(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas
La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre (...)

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE y a SUSALUD, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

VII. RESPONSABILIDADES

(...)

7.4. De la UE.

a. *Son responsables de la asignación, uso correcto de los recursos financieros transferidos por el SIS y custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.*

X. ANEXOS

10.1. Anexo N° 01 Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS

(...)

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Anexo N° 01

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión – Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

DIRECTIVA N° XXX-IAFE/SISCOOF

ANEXO N° 01

Reporte de Gastos de Reposición y Gastos de Gestión - Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

| GASTOS DE REPOSICIÓN | | | | | | | GASTOS DE GESTIÓN | | | | | | |

- **Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.03, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 000019-2024-SIS/J de 16 de febrero de 2024, vigente a partir del 20 de febrero de 2024.**

5.2. Definiciones Operativas

5.2.9. Gastos de Gestión:

Los gastos de gestión ejecutados por la UE están asociados a la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención al asegurado, oficina de seguros y otras actividades exclusivas para la atención de los asegurados SIS que se encuentran registrados en el Anexo N°01.

(…)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA INCORPORACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

Los recursos financieros transferidos a las Unidades Ejecutoras deben ser incorporados correctamente y en su totalidad, (…), asimismo, ser ejecutados en cumplimiento de la finalidad para la cual fueron transferidos y en los clasificadores de gastos contemplados en el Anexo N°01.

(…)

5.3.1. Precisiones respecto de los Gastos de Reposición

Se efectúan según la siguiente prelación de obligatorio cumplimiento:

(…)

5.3.1.2. Prestaciones directas y atención de Buenas Prácticas de Almacenamiento (Segundo Orden): *Gastos en el traslado de PF, DM y PS, gastos en prestaciones de salud (pago por expediente), Gastos por conceptos de traslado de emergencia (Referencia y Contrarreferencia) de pacientes, servicios de alimentación y gastos administrativos inherentes a la prestación directa (formatería como: FUA, formatos de referencia, epicrisis, recetarios, órdenes de laboratorio), así como lo correspondiente a gastos para el cumplimiento del BPA. Se precisa:*

(…)

g. Gastos administrativos inherentes a la prestación de salud. Servicios de impresiones:

Servicio de impresiones de formatería para prestaciones de salud y administrativas relacionadas a las actividades exclusivas del SIS: FUA, recetarios, hoja de referencia y contrarreferencia, epicrisis, historias clínicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta y formatería del uso propio del servicio de farmacia.

La oficina de seguros debe proporcionar a la Oficina de Admisión o quien haga sus veces, la formatería o material necesario para la apertura de la historia clínica de los asegurados SIS en caso de no contar con otras fuentes y que cuente con el debido sustento técnico.

Los gastos de formatería (trípticos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados, así como, para las campañas de afiliación dirigidos a los asegurados SIS a cargo de la Oficina de Atención del Asegurado o la

h. Aseo y Limpieza:

Materiales y artículos para aseo y limpieza, así como productos que no se encuentren en primer orden para atención directa del asegurado, como pañales descartables para pacientes hospitalizados, pasta dentífrica, cepillos dentales, entre otros relacionados a prestación de salud.

(…)

5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión

(…)

5.3.2.2. GASTOS DIRECTOS:

Son los Gastos de Gestión por realizar por parte de la UE para la Oficina de Atención del

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Asegurado (OAA), Telesalud (Telemedicina), así como, las actividades para la atención de los asegurados y/o establecidas en la adenda vigente, los cuales se encuentran exonerados de contar con el porcentaje de Stock Disponible de PF, DM y PS mayor o igual al 90%, en un período no menor a tres meses anteriores a la fecha de realización del gasto.

A continuación, se menciona los gastos correspondientes:

(...)

o) Gastos para actividades realizadas por el SIS: Asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) se contempla los pasajes o viáticos para participar en actividades dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocada.

p) Gastos de pasajes o viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención del Asegurado.

(...)

ab) Gastos por servicios diversos, otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.

(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas *(Ver Anexo N°12) La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre.*

(...)

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

(...)

VII. RESPONSABILIDADES

7.4. De la UE.

a. Es responsable de la asignación, incorporación, diferenciación, uso correcto y ejecución de los recursos financieros transferidos por el SIS, y de la custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.

(...)

IX. ANEXOS

10.1. Anexo N°01 Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS.

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Anexo N°01

Clasificadores de Gastos Habilitados para las Transferencias SIS.

GASTOS DE REPOSICIÓN	MEDICAMENTOS E INSUMOS (PRIMER ORDEN)	2.3.15.12	Medicamentos, Productos Farmacéuticos
		2.3.15.21	Material médico, insumos de laboratorio, Dispositivo médico, Instrumental y Accesorios Medicos, Quirurgicos, Odontológicos y de Laboratorio. Productos y materiales para reumatología, ortopedia, cardiología y neurología.
		2.3.15.199	Otros Productos Farmacéuticos no contemplados como por ejemplo agentes de diagnostico.
		2.3.199.12	Productos Químicos, incluye biosanitarios y gases industriales y reactivos de análisis clínicos y diagnóstico
	PRESTACIONES DIRECTAS Y ATENCION DE BUENAS PRACTICAS DE ALMACENAMIENTO (SEGUNDO ORDEN)	2.3.27.11.4	Gastos por el pago de prestaciones de servicios de salud básica y especializada, que contrata la UE con una IPRESS estatal o mixta (personas jurídicas con código RENIPRESS), para prestaciones que no cuentan con la capacidad resolutiva, oferta o carrera de servicios requerida para el paciente SIS de acuerdo a su nivel de atención, tales como Tomografías, Ecografías, Resonancias Magnéticas, Hemodiálisis en casos de Emergencia, Laboratorio, Rayos X, Servicios de prueba PAP y otros servicios relacionados a salud básica y especializada.
		2.3.27.11.2	Servicio de transporte prestado para transporte y traslado de PF, DM, PS a las IPRESS o UE desde/hacia el Almacen Especializado por personas naturales o jurídicas. Servicio de recojos de residuos sólidos de EESS por personas jurídicas cuando no cuentan con recursos ordinarios la UE para tal fin. Servicio de recojo de las muestras de laboratorio generadas en el primer nivel hacia el Hospital de referencia o Laboratorio Regional de ser el caso, por personas naturales o jurídicas.
		2.3.21.21	Pasajes y gastos de servicio de transporte para trasladar de pacientes en situación de emergencia prioridad I y II al bajo costo.
		2.3.21.22	Viaticos para traslados por emergencia.
		2.3.26.12	Alquiler de vehiculos para traslados por emergencia y para la distribución de PF, DM y PS.
		2.3.15.11	Combustible y carburantes como gasolina o gasolina lubricada, petroil, petroleo o diesel a utilizar exclusivamente para el traslado de emergencia, traslado de medicamentos e insumos; así como también para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención realizadas por el personal de salud de la IPRESS.Para el traslado de FUAS de aquellos establecimiento de salud que no cuentan con punto de digitación. Para casos materno criticos en zonas alejadas y población amazónica (carbón vegetal o mineral). Excepcionalmente para las UE que cuenten con calderos para el uso de esterilización y lavandería.
		2.3.21.2.99	Otros gastos como el TUUA, peajes o bandeo para traslado de emergencia (referencia y contrareferencia).
		2.3.27.11.6	Servicios de impresiones de formatos para prestaciones de salud y administrativas relacionados a las actividades exclusivas del SIS (FUA, recetarios, hoja de referencia y contrareferencia, epicrisis, historias clinicas, órdenes de laboratorio, de imágenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta, formatos del uso propio del servicio de farmacia). Los gastos de formateria (tipticos, volantes, banderole, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados SIS.
		2.3.15.21	Materiales y enseres para aseo y limpieza como pañales descartables para hospitalizados, pasta dental, cepillos dentrificos, entre otros relacionados a prestaciones de salud.
		2.3.11.11	Insumos para la alimentación del asegurado hospitalizado (cuando tiene servicio de cocina). Insumos para alimentación del asegurado y acompañante en Casas Maternas. Insumos precarados para el (los) acompañante(s) en el transporte por la prestación de traslado de emergencia (referencia y contrareferencia). Insumos que se emplean en los servicios de Farmacotecnia para nutrición enteral.
		2.3.27.11.6	Servicio de alimentos preparados para el asegurado hospitalizado, para aquellos IPRESS que no cuentan con servicio de cocina, incluso en los establecimiento de salud de primer nivel I-3 y I-4. Servicio de alimentos preparados para pacientes y/o cuidadores en casas maternas y alimentación para el(los) acompañante(s). Servicio de alimentos preparados para el (los) acompañante(s) en los traslados de emergencia (referencia y contrareferencia). En caso extraordinario, para los pacientes hospitalizados en centros de atención temporal (CAT) o en UVICLIN por la emergencia sanitaria que se declare.
		2.3.13.12	Gas propano para Casas maternas. Gas Licuado de petroleo y/o Gas Natural Vehicular para utilizar exclusivamente en el traslado de emergencia y actividades relacionadas a la Farmacia: Traslados de PF, DM y PS. Para el traslado de FUAS de aquellos establecimientos de salud que no cuentan con punto de digitación. También para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención realizadas por el personal de salud de la IPRESS.
		2.3.12.12	Acabados textiles como cojines, cobijas, fundas, frazada polar para camas y camillas en hospitalización, salas de observación, hospitalización de corta estancia, incluso en los establecimientos de salud de primer nivel I-3 y I-4. En caso de contar con el servicio de taller de confección o lo que haga sus veces podrán pactar en insumos como: telas, frazada, aguja, elástico e hilos.
		2.3.15.14	Gasas de insumerarias, protectores, implementos de seguridad y materiales para el cumplimiento del BPA (casco, botas, fajas, enero de señalización, entre otros)
		2.6.32.86	Adquisición de termohigrómetros o instrumentos de medición para cumplimiento BPA
		2.3.199.199	Adquisición de perchueles, rack, estante de angulos reforzados, tolito, anaqueles y otros bienes a fin de cumplir con el BPA.
		2.6.32.91	Adquisición de Aire acondicionado y refrigeración en los servicios de farmacia y almacen de PF, DM y PS para cumplimiento BPA.
		2.6.32.21	Extintores, Detector de humo, Equipo de iluminación de emergencia (luces de emergencia) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.6.32.84	Adquisición de grupo electrogeno para contribuir con el cumplimiento del BPA en los Almacenes de Farmacia y conservadoras y/o cadena de frio a cargo de Farmacia Adquisición de acumuladores de energía (UPS) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.3.26.11	Servicio de alquiler de ambiente para Farmacia (uso exclusivo para almacén de PF,DM y PS).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Farmacia y Almacén de Medicamentos e Insumos (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.6.32.91	Adquisición de equipos computacionales (CPU,monitor, teclado) y periféricos (impresoras matricial o inyección de tinta (no centro de impresión) para Farmacia y Almacén de Medicamentos e Insumos
		2.6.32.11	Adquisición de otros bienes, requeridos por Farmacia (Equipo multifuncional copiadora impresora scanner)
		2.3.15.11	Adquisición de repuestos y accesorios para equipos de oficina(disco duro, memoria, juego de repuestos para impresora, entre otros) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.3.15.41	Adquisición de articulos de electricidad como fluorescentes, socket, llave térmica, entre otros para el acondicionamiento del almacen de Medicamentos e Insumos para cumplimiento de BPA.
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina para el cumplimiento del BPA para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.3.15.12	Adquisición de papelería en general, utiles y materiales de oficina (papel bond, lapiceros, cartulinas, fim stretch, cinta embalajeteners, tintas para impresora, entre otros).para Farmacia.
		2.3.24.71	Mantenimiento de Equipo de Computo o Aire Acondicionado y refrigeracion en Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos.
		2.3.34.99.99	Servicio de montaje y desmontaje de equipos de aire acondicionado exclusivamente para Farmacia y Almacen de Medicamentos e Insumos en cumplimiento del BPA.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

850

005519

GASTOS DE GESTION (hasta el 20% del pptto disponible)	Gastos Oficina atención del Asegurado, Telesalud	GASTOS DIRECTOS (Exonerado)	
		2.3.22.21	Servicio de telefonia móvil para un solo equipo exclusivo para unidad de referencias y contrareferencias.
		2.3.22.23	Servicio de telefonia fija equipo para oficina de atencion al asegurado (incluye oficina de seguros).
		2.3.22.28	Servicio de internet para Oficina de atención al asegurado y Telesalud (incluye Farmacia y oficina de seguros)
		2.6.32.31	Adquisición de equipos computacionales (CPU, monitor, teclado) y periféricos; impresoras matricial o inyección de tinta (no sertido de impresión) para la oficina de Atencion al asegurado. Adquisición de computadora portatil para Telesalud.
		2.3.16.11	Adquisición de repuestos y accesorios para equipos de oficina (disco duro, memoria, juego de repuestos para impresora, entre otros) para la Oficina de Atención al asegurado (incluye oficina de seguros).
		2.6.32.33	Adquisición de equipos de telecomunicaciones (proyector multimedia, camara web y microfono) para oficina atención al asegurado Adquisición de equipo de telecomunicaciones (camara web y microfono) para Telesalud.
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina para la oficina de atención al asegurado y Telesalud.
		2.3.29.11	Gastos por locación de servicios de manera temporal por persona natural (Quimicos Farmaceuticos, Técnico de Farmacia o su equivalente que realicen labores de monitoreo, programación, adquisición, almacenamiento, distribución de PF,DM y PS, digitación, atención, procesamiento de información en el área de acceso y uso racional de medicamentos; profesional o técnico administrativo para soporte informático y sistemas) para Farmacia. Gastos por locación de servicios de manera temporal por persona natural (Digitadores de FUA, Profesionales Auditores de registro de FUAs, profesional o técnico administrativo para soporte informático y sistemas) para Oficina de Seguros.
		2.3.27.13.98	Gastos por locación de servicios de manera temporal por personería jurídica (Quimicos Farmaceuticos, Técnico de Farmacia o su equivalente que realicen labores de monitoreo, programación, adquisición, almacenamiento, distribución de PF,DM y PS, digitación, atención, procesamiento de información en el área de acceso y uso racional de medicamentos; profesional o técnico administrativo para soporte informático y sistemas) para Farmacia. Gastos por locación de servicios de manera temporal por personería jurídica (Digitadores de FUA, Profesionales Auditores de registro de FUAs, profesional o técnico administrativo para soporte informático y sistemas) para Oficina de Seguros.
		2.6.32.54	Adquisición de acumuladores de energía (UPS) para Oficina de Atención del Asegurado (incluye Oficina de Seguros).
		2.3.22.31	Servicio de mensajeria exclusivo para la Oficina de Atención al Asegurado (incluye Farmacia y Oficina de Seguros).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Oficina Atención del Asegurado y Telesalud. (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.3.26.11	Servicio de alquiler de ambiente exclusivamente para el almacenamiento de FUA y documentacion SIS, como expedientes no terminados (a cargo de oficina de seguros)
		2.3.21.21	Pasajes para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones tecnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UCR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocada. Pasajes para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado.
		2.3.21.22	Viáticos para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones tecnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UCR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocadas. Viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado.
		2.3.27.11.6	Refrigerios y almuerzos para actividades realizadas por el SIS para Farmacia, Oficina de Seguros o el equipo de gestión de la UE (asistencias tecnicas, capacitaciones, reuniones tecnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS)
		2.6.32.42	Adquisición de equipos netamente asistenciales considerados equipamiento menor o basico para el Primer Nivel de Atención (I-3 y I-4)
		2.3.16.41	Para gastos de baterias, pilas y/o similares para equipos biomédicos
		2.3.24.61	Servicio de mantenimiento correctivo inmediato para ambulancias (exclusivo para el traslado de pacientes) u otros tipos de vehiculos propios de la UE (para traslado de PF, DM y PS). Dichos vehiculos deben contar con el plan anual de mantenimiento preventivo y correctivo.
		2.3.24.71	Mantenimiento correctivo inmediato de Equipos Biomédicos propios.
		2.3.1.11.12	Gastos por la adquisición de suministros para mantenimiento y reparación de ambulancias u otros tipos de vehiculos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS). Se considera este gasto solo para mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.16.18	Lubricantes, grasas y afines para ambulancias u otros tipos de vehiculos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomédicos para el mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.16.11	Repuestos y accesorios para mantenimiento correctivo inmediato de ambulancias u otros tipos de vehiculos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomédicos.
		2.3.26.33	SOAT para ambulancia propia, asi como, vehiculos de traslado de medicamentos asignados a Farmacia.
		2.3.26.14	Alquiler de equipos biomédicos: Incubadora, equipo dental, entre otros
		2.6.32.41	Mobiliario asistencial como biombo, balon de oxigeno, camilla, camas, entre otros no considerados activos estrategicos
		2.3.29.11	Gastos por contratacion de servicio de limpieza e higiene para Farmacia, Oficina de Seguros y unidades asistenciales por personeria juridica
		2.6.32.8.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones para la adquisicion de equipos diversos de uso asistencial no considerados activos estrategicos
		2.3.27.11.99	Gastos por servicios diversos, otros servicios que esten directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS.
	Gastos incurridos en la Oficina de Seguros y otras actividades complementarias para la atención de los asegurados SIS.	GASTOS ESPECIALES Deben contar con el porcentaje de Stock Disponible de PF, DM y PS mayor o igual a 90%, en un periodo no menor a tres meses anteriores a la fecha de realización del gasto	
		2.6.32.31	Adquisición de equipos computacionales (CPU, monitor, teclado) y periféricos; impresoras matricial o inyección de tinta (no sertido de impresión) para la Oficina de seguros.
		2.6.32.33	Adquisición de equipos de telecomunicaciones (proyector multimedia, camara web y microfono) para el caso de Oficina de seguros.
		2.6.32.91	Adquisición de Aire acondicionado para la Oficina de Seguros
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina para la Oficina de seguros
		2.6.32.11	Adquisición de otros bienes requeridos por la oficina de seguros.
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de oficina de Seguros. (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.3.16.12	Adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina (papel bond, lapiceros, cartulinas, fólder, cinta embalaje,toners, tintas para impresora, entre otros) para Oficina Atención del Asegurado, Oficina de Seguros y Telesalud.
		2.3.27.18	Servicio de lavanderia y planchado de ropa hospitalaria realizado por persona jurídica
	CLAS	2.5.2.1.1.99	Transferencias a las ACLAS

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

- **Directiva n.° 008-2024-SIS/GNF-V.04, Directiva para el monitoreo, supervisión y seguimiento a las Trasferencias Financieras del Seguro Integral de Salud, aprobada mediante Resolución Jefatural n.° 0000139-2024-SIS/J de 30 de septiembre de 2024, vigente a partir del 1 de octubre de 2024.**

5.2. Definiciones Operativas
5.2.9. Gastos de Gestión:

Los gastos de gestión ejecutados por la UE están asociados a la implementación de actividades en farmacia, oficina de atención al asegurado, oficina de seguros y otras actividades exclusivas para la atención de los asegurados SIS que se encuentran registrados en el Anexo N°01.

(...)

5.3. PRECISIONES RESPECTO DE LA INCORPORACION Y EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SIS

(...)

5.3.2. Precisiones respecto de los Gastos de Gestión

(...)

ii) Gastos por servicios diversos, otros servicios que estén directamente vinculadas a las atenciones de los asegurados SIS, contempla los gastos autorizados para servicio de lavandería y servicio

(...)

6.3. Del seguimiento a la implementación de Medidas Correctivas *(Ver Anexo N°12)*

La UE supervisada debe presentar a la UDR/GMR el sustento técnico documentado y las evidencias que sustentan la implementación respectiva, dentro del plazo establecido en el Acta de Cierre.

(...)

La UE supervisada debe implementar las Medidas Correctivas detalladas en el Acta de cierre de supervisión en un plazo no mayor a treinta (30) días calendario contado desde su suscripción. Si transcurrido el plazo establecido se advierte renuencia de la UE en su cumplimiento, la UDR/GMR comunica al OCI de la UE y/o al OCI del GORE, para las acciones administrativas, civiles y/o legales pertinentes.

(...)

VII. RESPONSABLES

7.4. De la UE.

Es responsable de la asignación, incorporación, diferenciación, uso correcto y ejecución de los recursos financieros transferidos por el SIS, y de la custodia de los bienes adquiridos con dichos recursos.

IX. ANEXOS

9.1. Anexo N°01 Clasificadores de Gasto Habilitados para las Transferencias SIS.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

GASTOS DE REPOSICIÓN	MEDICAMENTOS E INSUMOS (PRIMER ORDEN)	2.3.15.12	Medicamentos, Productos Farmaceuticos
		2.3.15.21	Material medico, insumos de laboratorio, Dispositivo médico, Instrumental y Accesorios Medicos, Quirurgicos, Odontologicos y de Laboratorio. Productos y materiales para traumatologia, ortopedia, cardiologia y neurologia.
		2.3.15.199	Otros Productos Farmaceuticos no contemplados como por ejemplo agentes de diagnostico.
		2.3.199.12	Productos Quimicos, incluye bioquimicos y gases industriales y reactivos de analisis clinicos y diagnostico
	PRESTACIONES DIRECTAS Y ATENCION DE BUENAS PRACTICAS DE ALMACENAMIENTO (SEGUNDO ORDEN)	2.3.26.41	Gastos por el pago de prestaciones de servicios de salud básica y especializada, que contrata la UE con una IPRESS privada o mixta (personas jurídicas con código RENIPRESS), para prestaciones que no cuentan con la capacidad resolutiva, oferta o cartera de servicios requerida para el paciente SIS de acuerdo a su nivel de atención, tales como Tomografías, Ecografías, Resonancias Magnéticas, Hemodiálisis en casos de Emergencia, Laboratorio, Rayos X, Servicios de lectura PAP y otros servicios relacionados a salud básica y especializada.
		2.3.27.11.2	Servicio de transporte prestados para transporte y traslado de PF, DM, PS a las PRESS o UE desde hacia el Almacen Especializado por personas naturales o jurídicas. Servicio de traslados de residuos sólidos de EE.SS por personas jurídicas cuando no cuenten con recursos ordinarios la UE para tal fin. Servicio de traslado de las muestras de laboratorio, transporte de paquete globular, muestras de tamizaje neonatal generadas en el primer nivel o segundo nivel con población adscrita hacia el Hospital de referencia o Laboratorio Regional o Banco de Sangre Regional de ser el caso, por personas naturales o
		2.3.21.21	Pasajes y gastos de servicio de transporte para traslados de pacientes en situación de emergencia prioridad I y II a todo costo
		2.3.21.22	Viáticos para traslados por emergencia (Incluye TUUA).
		2.3.26.12	Alquiler de vehículos para traslados por emergencia y para la distribución de PF, DM y PS.
		2.3.15.11	Combustible y carburantes como gasolina o gasolina lubricante, petroleo o diesel a utilizar exclusivamente para el traslado de emergencia, traslado de medicamentos e insumos así como también para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención y/o segundo nivel de atención con población adscrita realizadas por el personal de salud de la IPRESS.Para el traslado de FUA3 de aquellos establecimientos de salud que no cuentan con punto de digitación. Para casas maternas ubicadas en zonas alpandinas y población amazonica (carbón vegetal o mineral). Excepcionalmente para las UE que cuentan con cadenas para el uso de esterilización y lavandería
		2.3.21.2.99	Peajes o canon para traslado de emergencia (referencia y contrareferencia).
		2.3.27.11.5	Servicios de impresiones de formaleria para prestaciones de salud y administrativas relacionados a las actividades exclusivas del SIS (FUA, recetarios, hoja de referencia y contrareferencia, epicrisis, historias clinicas, ordenes de laboratorio, de imagenes, de procedimientos, libro de reclamaciones, hoja de interconsulta, formaleria del uso propio del servicio de farmacia). Los gastos de formaleria (trticos, volantes, banderola, banners) que promuevan los derechos y deberes de los asegurados SIS.
		2.3.15.31	Materiales y artículos para aseo y limpieza como peñales descartables para hospitalizados, pasta dental, cepillos dentíricos, entre otros relacionados a prestaciones de salud.
		2.3.11.11	Insumos para la alimentación del asegurado hospitalizado (cuando tiene servicio de cocina). Insumos para alimentación del asegurado y acompañante en Casas Maternas. Insumos preparados para el (los) acompañante(s) en el transporte por la prestación de traslado de emergencia (referencia y contrareferencia). Insumos y materias primas utilizadas en la preparación de preparados farmaceuticos, formulaciones magistrales y preparados oficinales
		2.3.27.11.5	Servicio de alimentos preparados para el asegurado hospitalizado, para aquellas IPRESS que no cuentan con servicio de cocina. Incluso en los establecimientos de salud de primer nivel I-3 y I-4. Servicio de alimentos preparados para gestantes y/o puerperas en casas maternas y alimentación para el(los) acompañante(s). Servicio de alimentos preparados para el (los) acompañante(s) en los traslados de emergencia (referente y contrareferente). En caso excepcionalo, para los pacientes hospitalizados en centros de atención temporal (CAT) o en UMQLN por la emergencia sanitaria que sea declarada
		2.3.15.12	Gas propano para Casas maternas. Gas Licuado de petróleo y/o Gas Natural Vehicular para utilizar exclusivamente en el traslado de emergencia y actividades relacionadas a la Farmacia: Traslados de PF, DM y PS. Para el traslado de FUA3 de aquellos establecimientos de salud que no cuentan con punto de digitación. También para visitas domiciliarias en el primer nivel de atención realizadas por el personal de salud de la IPRESS.
		2.3.12.12	Acabados textiles como cobijas, sabanas, fundas, frazadas polar para camas y camillas en hospitalización, salas de observación, hospitalización de corta estancia, incluso en los establecimientos de salud de primer nivel I-3 y I-4 En caso de contar con el servicio de taller de confección o lo que haga sus veces podrán gastar en insumos como: telas, frazada, aguja, elástico e hilos.
		2.3.15.14	Gastos de instrumentales, protectores, implementos de seguridad y materiales para el cumplimiento de BPA (casco, botas, fajas, kizero de señalización, entre otros)
		2.5.32.06	Adquisicion de termohigrometros o instrumentos de medicion para cumplimiento BPA
		2.3.199.199	Adquisicion de perchueles, rack, estante de angulos ranurados, toldo, anaqueles y otros bienes a fin de cumplir con el BPA.
		2.5.32.01	Adquisicion de Aire acondicionado y refrigeración en los servicios de farmacia y almacen de PF, DM y PS para cumplimiento BPA.
		2.5.32.21	Extintores, Detector de humo, Equipo de iluminacion de emergencia (luces de emergencia) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos.
		2.5.32.04	Adquisicion de grupo electrogeno para continuar con el cumplimiento del BPA en los Almacenes de Farmacia y conservadoras y/o cadena de frio a cargo de Farmacia Adquisicion de acumuladores de energia (UPS) para Farmacia y Almacén de Medicamentos e insumos. Adquisicion de paneles solares para IPRESS para continuidad de la cadena de frio en zonas alpandinas y amazonicas
		2.3.26.11	Servicio de alquiler de ambiente para Farmacia (uso exclusivo para almacen de PF,DM y PS).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.5.32.31	Adquisicion de equipos computacionales (CPU,monitor, teclado) y periféricos; impresores matricial a inyección de tinta (no centro de impresión) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos
		2.5.32.11	Adquisicion de otros bienes, requeridos por Farmacia (Equipo multifuncional copiadora impresora scanner)
		2.3.15.11	Adquisicion de repuestos y accesorios para equipos de oficina,disco duro, memoria, juego de repuestos para impresora, entre otros) para Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos.
		2.3.15.41	Adquisicion de articulos de electricidad como flourescentes, socket, llave termica, entre otros para el acondicionamiento del almacen de Medicamentos e insumos para cumplimiento de BPA.
		2.5.32.12	Mobiliario de oficina para el cumplimiento del BPA para Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos.
		2.3.15.12	Adquisicion de papeleria en general, utiles y materiales de oficina (papel bond, lapiceros, cartulinas, film strech, cinta embalaje,kimeis, tintas para impresora, entre otros) para Farmacia.
		2.3.24.71	Mantenimiento de Equipo de Cómputo o Aire Acondicionado y refrigeración en Farmacia y Almacén de Medicamentos e insumos. Mantenimiento de grupo electrogeno, termómetros portatiles y los equipos que involucren el cumplimiento del BPA en los almacenes de farmacia.
		2.3.24.99.99	Servicio de montaje y desmontaje de equipos de aire acondicionado exclusivamente para Farmacia y Almacen de Medicamentos e insumos en cumplimiento del BPA.

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°

Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

			GASTOS DE GESTION
GASTOS DE GESTION	Gastos Oficina atención del Asegurado/ Telesalud	2.3.22.21	Servicio de telefonía móvil para un solo equipo exclusivo para unidad de referencias y contrareferencias
		2.3.22.22	Servicio de telefonía fija equipo para oficina de atención al asegurado (OAA y Oficina de seguros)
		2.3.22.23	Servicio de internet en caso excepcional, donde no se cuente con el servicio accesible, el cual se autoriza solo para Farmacia, Oficina de Seguros, OAA, Telesalud (Telemedicina).
		2.6.32.31	Adquisición de equipos computacionales (CPU monitor, teclado) y periféricos o computadora portátil, impresoras matricial o inyección de tinta (no cartro de impresión) para la oficina de Atención al asegurado (incluye oficina de seguros) Adquisición de computadora portátil para Telesalud
		2.3.15.11	Adquisición de repuestos y accesorios para equipos de oficina (disco duro, memoria, juegos de repuestos para impresora, entre otros) para la Oficina de Atención al asegurado (incluye oficina de seguros).
		2.6.32.33	Adquisición de equipos de telecomunicaciones (proyector multimedia, cámara web y microfono) para oficina atención al asegurado y oficina de seguros. Adquisición de equipo de telecomunicaciones (cantara web y microfono) para Telesalud (Telemedicina)
		2.6.32.12	Mobiliario de oficina (sillas y escritorios) para la oficina de atención al asegurado,Telesalud y oficina de seguros
		2.3.29.11	Gastos por locación de servicios por persona natural: Profesionales de salud para actividades prestacionales: Farmacia y Oficina de Seguros Gastos por locación de servicios por persona natural: Profesional o técnico informático, técnico en farmacia o su equivalente para soporte informático-sistemas digitación de las prestaciones para la Oficina de Seguros y Farmacia.
		2.3.27.13.88	Gastos por locación de servicios por persona jurídica: Profesionales de salud para actividades prestacionales: Farmacia y Oficina de Seguros. Gastos por locación de servicios por persona jurídica: Profesional o técnico informático, técnico en farmacia o su equivalente, para soporte informático-sistemas digitación de las prestaciones para la Oficina de Seguros y Farmacia
		2.6.32.94	Adquisición de acumuladores de energía (UPS) para Oficina de Atención del Asegurado (incluye Oficina de Seguros)
		2.3.22.31	Servicio de mensajería exclusivo para la Oficina de Atención al Asegurado (incluye Farmacia y Oficina de Seguros).
		2.3.24.21	Servicio de acondicionamiento de ambiente de Oficina Atención del Asegurado,Telesalud y oficina de seguros. (no incluye enchapado, piso porcelanato y similares)
		2.3.25.11	Servicio de alquiler de ambiente exclusivamente para el almacenamiento de FUA y documentación SIS, como expedientes no tarifados (a cargo de oficina de seguros)
		2.6.32.91	Adquisición de Aire acondicionado para la Oficina de Seguros
		2.3.21.21	Pasajes para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocada Pasajes para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado.
		2.3.21.22	Viáticos para asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR) dirigidas al personal de la unidad ejecutora convocadas. Viáticos para personal que realicen campañas de afiliación dirigidos al aseguramiento SIS por parte de la Oficina de Seguros o la Oficina de Atención al Asegurado
		2.3.27.11.5	Refrigerios y almuerzos para actividades realizadas por el SIS para Farmacia, Oficina de Seguros o el equipo de gestión de la UE (asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS)
		2.3.21.2.99	Movilidad local para Asistencias técnicas, capacitaciones, reuniones técnicas y/o acompañamientos realizados por el personal del SIS (Sede Central, UDR, GMR)
		2.6.32.42	Adquisición de equipos netamente asistenciales considerados equipamiento menor o básico para el Primer Nivel de Atención (I-3 y I-4)
		2.3.15.41	Para gastos de baterías, pilas y/o similares para equipos biomédicos
		2.3.24.51	Servicio de mantenimiento correctivo inmediato para ambulancias (exclusivo para el traslado de pacientes) u otros tipos de vehículos propios de la UE (para traslado de PF, DM y PS). Dichos vehículos deben contar con el plan anual de mantenimiento preventivo y correctivo
		2.3.24.71	Mantenimiento correctivo inmediato de Equipos Biomédicos propios.
		2.3.1.11.12	Gastos por la adquisición de suministros para mantenimiento y reparación de ambulancias u otros tipos de vehículos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS). Se considera este gasto solo para mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.13.13	Lubricantes, grasas y aceites para ambulancias u otros tipos de vehículos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomédicos para el mantenimiento correctivo inmediato.
		2.3.16.11	Repuestos y accesorios para mantenimiento correctivo inmediato de ambulancias u otros tipos de vehículos propios de la UE (exclusivo para el traslado de pacientes y traslado de PF, DM y PS) y equipos biomédicos.
		2.3.26.33	SOAT para ambulancia propia, así como, vehículos de traslado de medicamentos asignados a Farmacia
		2.3.25.14	Alquiler de equipos biomédicos: incubadora, equipo dental, entre otros
		2.6.32.41	Mobiliario asistencial como biombo, balón de oxígeno, camilla, camas, entre otros no considerados activos estratégicos
		2.3.23.11	Gastos por contratación de servicio de limpieza e higiene para Farmacia, Oficina de Seguros y unidades asistenciales por personería jurídica. Gastos de servicio de fumigación y desratización de ambientes de Farmacia y almacén de PS, DM y PS.
		2.6.32.9.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones para la adquisición de equipos diversos de uso asistencial no considerados activos estratégicos
		2.3.15.12	Adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina (papel bond, lapiceros, cartulinas, tim brech, cinta embalaje,conero, cintas para impresora, entre otros) para Oficina Atención del Asegurado, Oficina de Seguros y Telesalud.
		2.6.32.11	Adquisición de otros bienes, requeridos por la oficina de seguros.
		2.3.27.19	Servicio de lavandería y planchado de ropa hospitalaria realizado por persona jurídica
		2.3.27.11.99	Gastos por servicios diversos, otros servicios que estén directamente vinculados a las atenciones de los asegurados SIS.
CLAS		2.5.2.1.1.99	Transferencias a las ACLAS

- **Convenio entre el Seguro Integral de Salud (SIS), el Fondo Intangible Solidario de Salud (FISSAL) y el Gobierno Regional de Madre de Dios**

"CLAUSULA OCTAVA: OBLIGACIONES DEL PRESTADOR

(…)

8.9 Administrar eficientemente los recursos transferidos por NLAS IAFAS, en el marco del presente Convenio y de la normativa vigente; priorizando que los créditos presupuestarios estén destinados para la adquisición de los PF, DM Y PS necesarios para la atención de los asegurados del SIS. EL PRESTADOR a través de sus IPRESS adscritas, se obliga a garantizar la disponibilidad de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, según lo establecido por el Ministerio de Salud; cumpliendo como mínimo con el uso del Petitorio Nacional Único de

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Medicamentos Esenciales del Sector Salud -PNUME.

- **Resolución Jefatural n.° 000029-2022/SIS de 25 de febrero de 2022**

"(…)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(…)"

- **Resolución Jefatural n.° 000111-2022/SIS de 27 de mayo de 2022**

"(…)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(…)"

- **Resolución Jefatural n.° 000156-2022/SIS/J de 23 de agosto de 2022**

"(…)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(…)"

- **Resolución Jefatural n.° 000158-2022/SIS/J de 26 de agosto de 2022**

"(…)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(…)"

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

- **Resolución Jefatural n.° 000160-2022/SIS/J de 26 de agosto 2022**

"(…)
Artículo 4.- *Los recursos transferidos en los artículos 1 y 2 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(…)"

V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

- **Resolución Jefatural n.° 000162-2022/SIS/J de 26 de agosto 2022**

"(…)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(…)"

- **Resolución Jefatural n.° 000210-2022/SIS/J de 11 de noviembre de 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000220-2022/SIS/J de 24 de noviembre de 2022**

"(...)
Artículo 4.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000236-2022/SIS/J de 21 de diciembre de 2022**

"(...)
Artículo 3.- *Precisar que los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetas a monitoreo, supervisión y liquidación financiera*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000008-2023/SIS/J de 11 de enero de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera.*
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

- **Resolución Jefatural n.° 000032-2023/SIS/J de 24 de febrero de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera, según corresponda.*
(...)"

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

- **Resolución Jefatural n.° 000088-2023/SIS/J de 31 de marzo de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000091-2023/SIS/J de 5 de junio de 2023**

"(...)
Artículo 3.- *Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están*

sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000140-2023/SIS/J de 1 de agosto de 2023**

"(...)
***Artículo 3.-** Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000154-2023/SIS/J de 18 de agosto de 2023**

"(...)
***Artículo 3.-** Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera según corresponda.*
(...)"

- **Resolución Jefatural n.° 000017-2024/SIS/J de 14 de febrero de 2024**

"(...)
***Artículo 3.-** Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera, según corresponda.*
(...)

- **Resolución Jefatural n.° 000055-2024/SIS/J de 29 de abril de 2024**

"(...)
***Artículo 3.-** Los recursos a que se refiere el artículo 1 de la presente resolución no podrán ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son autorizados, los que están sujetos a monitoreo, supervisión y liquidación financiera, según corresponda.*
(...)"



Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

Los hechos expuestos generaron que la Entidad se encontró con desabastecimiento en los periodos 2022, 2023 y 2024 de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, afectando la prestación oportuna y de calidad de los servicios de salud a los asegurados; asimismo, se identificaron deducciones financieras durante el periodo 2022, 2023 y 2024, las mismas que fueron reportadas por la Gerencia Macro Regional Sur a través de la Subgerencia de Financiamiento durante el periodo 2023 y 2024. Dichas deducciones fueron aplicadas en el marco presupuestal del periodo 2024 y 2025; afectando la eficiencia de la ejecución presupuestaria y el adecuado uso de los recursos públicos transferidos por el SIS.



Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Motivo que originó la comunicación de la desviación del cumplimiento:

Vilma Barrientos Ayala, identificada con DNI N° 31015400, directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Entidad, durante el periodo del 6 de enero de 2021 al 2 de enero de 2023, designada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 006-2021-GOREMAD/GR y cesada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 028-2023-GOREMAD/GR.

En su condición de directora ejecutiva de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Entidad, tramitó el oficio n.° 838-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP el 19 de abril de 2022, respecto a solicitud de adquisición de materiales de oficina con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 837-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP el 19 de mayo de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió los comprobantes de pagos n°s 2513 y 2519 ambos de 20 de junio de 2022, tramitó el oficio n.° 937-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP el 27 de mayo de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 2969 de 5 de julio de 2022, tramitó oficio n.° 1211-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP el 21 de junio de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3472 de 25 de julio de 2022, tramitó el oficio n.° 1292-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP el 30 de junio de 2022 y suscribió el comprobante de pago n.° 3883 de 5 de agosto de 2022.

Asimismo, tramitó el oficio n.° 1878-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT el 2 de agosto de 2022, respecto a solicitud de la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 1978-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP el 22 de agosto de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió los comprobantes de pagos n°s 5017 y 5094 de 15 y 21 de septiembre 2022; así también, tramitó el oficio n.° 1427-2022-GOREMAD/DIRESA-DESP-PAN el 20 de junio de 2022, respecto a la adquisición de papelería en general, útiles y materiales de oficina, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 1300-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP el 30 de junio de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió los comprobantes de pagos n°s 3424 y 3797 de 22 de julio y 5 de agosto de 2022 respectivamente, tramito el oficio n.° 1253-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP el 23 de junio de 2022 de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3425 de 22 de julio de 2022, tramito el oficio n.° 2905-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP el 15 de noviembre de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 7939 de 22 diciembre de 2022 y tramitó el oficio n.° 2904-2022- GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP el 15 de noviembre de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 8270 de 29 de diciembre de 2022, así como también, tramitó el oficio n.° 2100-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/NIÑO-DIT el 25 de agosto de 2022, respecto a la adquisición de materiales de escritorio, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 2181-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP 14 de setiembre de 2022 de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió los comprobantes de pago n°s 6046 de 27 de octubre 2022, 6165 y 6178 ambos de 2 de noviembre de 2022 y 6390 de 11 de noviembre de 2022.

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

CONTRALORÍA V°B°
Firmado digitalmente por MAMANI ORBES Ana Lucia FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00

Igualmente, tramitó el memorando n.° 622-2022-GOREMAD/DIRESA-DG de 16 de junio de 2022, respecto a para compra de pasaje aéreo y pago de viático además visó la autorización de pasaje aéreo, con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 1364-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP el 6 de julio de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3454 de 25 de julio de 2022, y tramitó el oficio n.° 1335-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP el 1 de julio de 2022 de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 3294 de 18 de julio de 2022.

Así como también, tramitó el oficio n.°1246-2022-GOREMAD/DIRESA-DSSAP-DESP el 1 de junio de 2022, respecto a la contratación de servicio de instalación de internet con cargo a la fuente de financiamiento de

donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 1667-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP el 26 de julio de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 5013 de 22 de septiembre de 2022; también, tramitó el oficio n.°1907-2022-GOREMAD-DIRESA-DESP/DIT el 3 de agosto de 2022, respecto a la adquisición de impresión de normas técnicas de cadena de frio y entre otros formatos con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 2104-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP el 6 de septiembre de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 6001 de 26 de octubre de 2022; de igual manera, tramitó el oficio n.° 274-2022-GOREMAD/DIRESA-DIREMID el 4 de octubre de 2022, respecto a la adquisición, entre otros, de ventiladores con cargo a la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, tramitó el oficio n.° 2772-2022-GOREMAD/DIRESA-OEPP-UP el 2 de noviembre de 2022, de la disponibilidad y certificación de crédito presupuestario y suscribió el comprobante de pago n.° 7767 de 20 de diciembre de 2022. Todo ello, sin advertir que estos gastos no se encontraban dentro de los alcances del financiamiento por parte del SIS, según lo establecido en la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02 y Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, en consecuencia, se destinó de manera definitiva recursos para fines distintos a los autorizados por el SIS.

En ese sentido, habría inobservado sus funciones establecidas en el artículo 18° literales a) y c) del Reglamento de Organización y Funciones aprobado mediante Ordenanza Regional n.° 034-2012-RMDD/CR de 12 de noviembre de 2012, que señalan: *a) Administrar, registrar y controlar los recursos económicos y financieros y la ejecución presupuestal, para la toma de decisiones en la asignación de recursos, según los planes y programas respectivos (...) c) Ejecutar el presupuesto asignado para el logro de los objetivos estratégicos y funcionales y participar en su formulación y programación, en concordancia con la normatividad vigente.(...).",* así como también, habría inobservado los numerales 5.2.2, 6.3.1 y 6.3.2 y el anexo n.° 1 de la Directiva Administrativa n.° 001-2021-SIS/GNF - V.02, y los numerales 5.2.7 y 5.3.2 y el anexo n.° 1 de la Directiva n.° 008-2022-SIS/GNF-V.01, dicho gasto generó la deducción en la transferencia de recursos en el marco presupuestal de la Entidad.

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:36 -05:00

V°B°

Firmado digitalmente por
MAMANI ORBES Ana Lucia FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-10-2025 21:39:23 -05:00