

INFORME N°161A-2001-AGN-OGAJ

A : Sra. C.P.C. Virginia Valverde Luna de Stuart
Directora General de la OGA del AGN.

DE : Dr. Lizardo Pasquel Cobos
Director General de la OGAJ del AGN

ASUNTO : Opinión sobre recomendaciones de Acción de Control N°02-0308-2001-09.

REFERENCIA : Expediente N°161A-01-AGN-OGAJ
Memorandum N°093-A-2001-AGN/OGA.

FECHA : Lima, setiembre 12 del 2,001

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. en atención a los documentos de la referencia, de cuyo contenido y análisis esta Asesoría Jurídica se permite emitir la siguiente opinión legal:

Puntualmente, de los comentarios sobre giros de cheques efectuados por Tesorería de la Oficina Financiera, Organo de la OTA del AGN durante el periodo de 1997-98, estaba orientada para cumplir con lo dispuesto por las Directiva de Tesorería para el ejercicio presupuestal 1997-98, aprobado por resoluciones directorales N°44-96-EF/77.15 y 047-97-EF/77.15, respectivamente: En ese sentido los cheques se giraron con la finalidad de utilizar adecuadamente la autorización de giro e informar lo adecuado en su debida oportunidad. Siendo así, habiéndose cumplido el objetivo de los referidos giros, no reviste acción dolosa alguna que comprometa al erario público, por lo que no procede instaurar acción legal alguna.

Atentamente.

LPC.-



ARCHIVO GENERAL DE LA NACION
Dr. Lizardo Pasquel Cobos
Director Gral de la Of. de Asesoría Jurídica

2

MEMORANDUM N° 093-A-2001-AGN/OGA

A : **Doctor LIZARDO PASQUEL COBOS**
Director General de la Oficina de Asesoría Jurídica

DE : **CPC. VIRGINIA VALVERDE LUNA DE STUART**
Directora General de la Oficina de Auditoría

ASUNTO : *Opinión Legal*

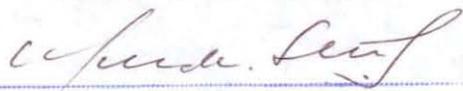
FECHA : *Lima, 12 de Setiembre del 2001*

Solicito a Ud., se sirva proporcionarnos su opinión legal, para tal efecto estamos procediendo alcanzar un cuadro analítico donde se puede apreciar que algunas cancelaciones de facturas se realizaron con cheques girados a nombre que no corresponden al del proveedor.

Asimismo estamos alcanzado los comentarios formulados por los señores: Salomón Durante Machado y Jorge Mendoza Rojas

Atentamente,

ARCHIVO GENERAL DE LA NACION
Oficina General de Auditoría


CPC. Virginia Valverde Luna de Stuart
Directora General



Adjunto: *Memorándum N° 092-2001-AGN/OGA*
Memorándum N° 092-A-2001-AGN/OGA
Oficio N° 434-A-2001-AGN/OTA
Informe N° 004-2001-OPP/JMR.

VVS/fuh.

ARCHIVO GENERAL DE LA NACION

PAGOS EFECTUADOS A PROVEEDORES

CTA CTE	NUMERO DE CHEQUE	MONTO EN S/.	GIRADO A:	FECHA
0000-177776	00581704	600.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	25-Abr-97
0000-177776	00581709	2,800.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	10-May-97
0000-247448	20071705	4,366.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	30-Jun-97
0000-177776	00581735	1,450.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Jul-97
0000-247448	20071813	2,800.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Jul-97
0000-247448	20071910	2,800.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Ago-97
0000-247448	20071922	1,866.70	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Ago-97
0000-247448	20071960	5,600.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	30-Sep-97
0000-247448	21019798	380.00	ABILIO HUACRE ISLACHIN	31-Oct-97
0000-247448	21019878	6,444.00	ALFREDO HUAPALLA CANALES	30-Nov-97
0000-253324	21368206	800.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	27-Feb-98
0000-253324	21368213	330.40	TECNICA INGENIEROS SRL	27-Feb-98
0000-253324	21368241	3,000.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	12-Mar-98
0000-253324	21368348	3,680.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	13-Abr-98
0000-253324	21368438	4,480.08	CARLOS A MIGUEL CORNEJO	15-May-98
0000-253324	21368558	2,240.04	CARLOS A MIGUEL CORNEJO	15-Jun-98
0000-177776	00581860	800.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	31-Jul-98
0000-253324	21818177	2,944.00	ALFREDO HUAPALLA CANALES	30-Sep-98
0000-253324	21818237	5,520.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	22-Oct-98
0000-177776	00581898	4,283.40	JORGE B RODRIGUEZ MORENO	18-Dic-98
0000-257982	22253014	531.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	16-Abr-99
0000-257982	22253150	1,416.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	24-May-99
0000-257982	22253247	1,014.80	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	21-Jun-99
0000-257982	22253596	66,552.00	TECNICA INGENIEROS SRL	07-Oct-99
0000-177776	02072979	1,705.10	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	15-Mar-00
0000-177776	02072980	955.80	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	15-Mar-00
0000-177776	02072981	12,744.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	21-Mar-00
0000-263982	23343539	2,572.40	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	20-Mar-00
0000-263982	23343647	1,940.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	03-May-00
0000-263982	23343683	708.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	11-May-00
0000-263982	23343724	354.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	22-May-00
0000-263982	23343969	750.00	ABILIO HUACRE ISLACHIN	03-Ago-00



MEMORANDUM N° 092-A-2001-AGN/OGA

A : **Señor JORGE MENDOZA ROJAS**
Director de Sistema Administrativo I

DE : **CPC. VIRGINIA VALVERDE LUNA DE STUART**
Directora General de la Oficina de Auditoría

ASUNTO : *Acción de Control N° 02-0308-2001-09*

FECHA : *Lima, 11 de Setiembre del 2001*

A fin de verificar las cancelaciones de las facturas a proveedores, se revisaron los cheques emitidos apreciándose que en algunos casos los cheques fueron girados a nombre que no corresponde al proveedor; sobre este aspecto solicitamos se sirva presentarnos sus comentarios al respecto.

Atentamente,

ARCHIVO GENERAL DE LA NACION
Oficina General de Auditoría

[Handwritten Signature]

CPC. Virginia Valverde Luna de Stuart
Directora General

*Recibido:
 11/09/2001
 [Handwritten Signature]*

CC: Jefatura
 VVS/fuh.

ARCHIVO GENERAL DE LA NACION
PAGOS EFECTUADOS A PROVEEDORES

CTA CTE	NUMERO DE CHEQUE	MONTO EN S/.	GIRADO A:	FECHA
0000-177776	00581704	600.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	25-Abr-97
0000-177776	00581709	2,800.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	10-May-97
0000-247448	20071705	4,366.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	30-Jun-97
0000-177776	00581735	1,450.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Jul-97
0000-247448	20071813	2,800.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Jul-97
0000-247448	20071910	2,800.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Ago-97
0000-247448	20071922	1,866.70	JORGE E. MENDOZA ROJAS	31-Ago-97
0000-247448	20071960	5,600.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	30-Sep-97
0000-247448	21019798	380.00	ABILIO HUACRE ISLACHIN	31-Oct-97
0000-247448	21019878	6,444.00	ALFREDO HUAPALLA CANALES	30-Nov-97
0000-253324	21368206	800.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	27-Feb-98
0000-253324	21368213	330.40	TECNICA INGENIEROS SRL	27-Feb-98
0000-253324	21368241	3,000.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	12-Mar-98
0000-253324	21368348	3,680.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	13-Abr-98
0000-253324	21368438	4,480.08	CARLOS A MIGUEL CORNEJO	15-May-98
0000-253324	21368558	2,240.04	CARLOS A MIGUEL CORNEJO	15-Jun-98
0000-177776	00581860	800.00	MARCELINO MONZON ALVAREZ	31-Jul-98
0000-253324	21818177	2,944.00	ALFREDO HUAPALLA CANALES	30-Sep-98
0000-253324	21818237	5,520.00	JORGE E. MENDOZA ROJAS	22-Oct-98
0000-177776	00581898	4,283.40	JORGE B RODRIGUEZ MORENO	18-Dic-98
0000-257982	22253014	531.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	16-Abr-99
0000-257982	22253150	1,416.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	24-May-99
0000-257982	22253247	1,014.80	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	21-Jun-99
0000-257982	22253596	66,552.00	TECNICA INGENIEROS SRL	07-Oct-99
0000-177776	02072979	1,705.10	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	15-Mar-00
0000-177776	02072980	955.80	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	15-Mar-00
0000-177776	02072981	12,744.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	21-Mar-00
0000-263982	23343539	2,572.40	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	20-Mar-00
0000-263982	23343647	1,940.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	03-May-00
0000-263982	23343683	708.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	11-May-00
0000-263982	23343724	354.00	SERV.GEN.Y PROD. ALFA SRLTDA	22-May-00
0000-263982	23343969	750.00	ABILIO HUACRE ISLACHIN	03-Ago-00



MINISTERIO GENERAL DE LA NACIÓN
 Oficina General de Auditoría
 RECIBIDO
 12 SET. 2001
 HORA 4:00 p
 FICHA

Lima, 12 de setiembre de 2001.

OFICIO N° 43^{er} 2001-AGN/OTA

Señora CPC
 VIRGINIA VALVERDE DE STUART
 Directora General
 Oficina General de Auditoría
Presente.-

ASUNTO : *Acción de Control N° 02-0308-2001-09*

REF : *Memorándum N° 092-2001-AGN/OGA*

Me dirijo a usted, con la finalidad de manifestarle que las acciones desarrolladas y que son materia de comentario se realizaron para evitar la caducidad de los giros, teniendo en consideración que se trataban de trabajos de iluminación de repositorios documentales, los que eran imprescindibles para el servicio de documentos a los usuarios de nuestra institución.

Por tanto, los cheques materia de comentario se giraron con la finalidad de cumplir con la utilización e informe de ejecución respectiva al Ministerio de Economía y Finanzas, debiendo anotar que en el año 1999 a la fecha no se presentan situaciones como éstas debido a la implementación del Sistema Interconectado de Administración Financiera con el que se mejora el sistema de información con respecto a plazos de presentación de información, diferenciándose de la manera como se hacia anteriormente.

Atentamente,



ARCHIVO MINISTERIO GENERAL DE LA NACIÓN
 Oficina de Asesoría Administrativa

[Handwritten Signature]

Spomeno Ernesto Machado
 Director General

8

SECRETARÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
Oficina General de Auditoría	
RECIBIDO	
12 SET. 2001	
N° S10-A	HORA 4:00 PM
FIRMA 	

INFORME N° 004 -2001-OTA-OPP/JMR

A : CPC VIRGINIA VALVERDE LUNA DE STUART
Directora General de la Oficina de Auditoría

DE : JORGE E. MENDOZA ROJAS
Director de Sistema Administrativo I

ASUNTO : *Comentarios a Giros de cheques*

Ref. : *Memorándum N° 092-A-2001-AGN/OGA*

FECHA : *Lima, 12 de Setiembre del 2001*

En relación con el asunto y documento de la referencia es grato dirigirme a Ud. a fin de informar que las acciones realizadas en la tesorería durante el periodo de 1997-98, estaba orientada para cumplir con las Directivas de Tesorería para el Ejercicio Presupuestal de 1997 y 1998, aprobado por Resoluciones Directorales N° 44-96-EF/77.15 y 047-97-EF/77.15 respectivamente, por lo tanto las situaciones mencionados se dieron por los motivos siguientes:

- 1.- *La Utilización de las Autorizaciones de Giros y los cheques girados tenían una vigencia de 30 días, la falta de ejecución de estos daba lugar a perder parte de lo autorizado.*
- 2.- *Dentro de los primeros doce días calendarios del mes siguiente al periodo autorizado se presentaba el Informe Mensual del Gasto (T-2), donde se mostraba la ejecución real por partidas*
- 3.- *Los cheques girados a nombre que no corresponde al proveedor se efectuó para garantizar la culminación de los servicios e incluir la ejecución en el Informe Mensual de Gastos (T-2), y evitar la reprogramación de calendarios.*
- 4.- *El incumplimiento de la presentación del Informe Mensual del Gasto (T-2) en forma oportuna y correcta ocasionaba la suspensión de la Autorización de Giro de Bienes y Servicios del mes siguiente.*

EN CONSECUENCIA:

Los cheques girados a nombre que no son del proveedor, se hicieron con la finalidad de utilizar adecuadamente la Autorización de giro e Informar lo ejecutado en su debida oportunidad, motivo por el cual recurrimos en algunos casos por necesidades eventuales de girar cheques a nombre del personal que



hacian los tramites de depósitos de captaciones, contando dichos pagos con el Comprobante de pago respectivo, respaldado con todo la documentación exigido por las directivas mencionadas, como: O/S, conformidades de servicios, facturas emitidos por el proveedor y otros, tal como la Oficina de Auditoria pudo comprobar.

A partir de 1999 por Resolución Viciministerial N°029-98-EF/11 obliga a todas las entidades del estado la utilización de los medios de soporte del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SLAF SP para el registro y envío de informaciones relacionados con ejecución financiera y operaciones de tesorería, siendo las Autorizaciones de Giro e Informe Mensual del Gasto (T-2) automáticos, no teniendo plazo de presentación de informaciones, ni se corre el riesgo de suspensión de Autorización de Giro.

Es cuanto debo informar a usted, para los fines pertinentes.

Atentamente,



JORGE E. MENDOZA ROJAS
Director de Sistema Administrativo I

