

**MINISTERIO DE SALUD**  
**PLIEGO 011**  
**MINISTERIO DE SALUD**  
**INFORME SOBRE LOS VIÁTICOS**  
**OTORGADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

**MINISTERIO DE SALUD**

**PLIEGO 011  
MINISTERIO DE SALUD**

**INFORME SOBRE LOS VIÁTICOS OTORGADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

**ÍNDICE**

**INFORME VIÁTICOS**

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| <b>I. INTRODUCCIÓN</b>                    |    |
| 1. Origen del Informe                     | 1  |
| 2. Objetivo                               | 1  |
| 3. Alcance                                | 1  |
| 4. Base Legal                             | 2  |
| <b>II. COMENTARIOS</b>                    | 2  |
| <b>III. MEMORÁNDUM DE CONTROL INTERNO</b> | 26 |
| <b>IV. CONCLUSIÓN</b>                     | 33 |
| <b>V. RECOMENDACIÓN</b>                   | 34 |

**MINISTERIO DE SALUD**

**PLIEGO 011  
MINISTERIO DE SALUD**

**INFORME SOBRE LOS VIÁTICOS OTORGADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**I. INTRODUCCIÓN**

**1. ORIGEN DEL INFORME**

Este documento contiene la carta de control interno y las recomendaciones efectuadas por la SOA Gutiérrez Ríos y Asociados S.C. de R.L. firma miembro de MGI, en concordancia con el Informe de Contraloría General de la República N° 885-2015-CG/CEDS del 17 de diciembre de 2015, emitido por la Comisión Especial de Designación de Sociedades de Auditoría Concurso Público de Méritos N° 03-2015-CG- 2° Conv. y de acuerdo al Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa suscrito con fecha 01 de diciembre de 2016, como parte de la auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del año 2016 del Pliego 011 Ministerio de Salud y de sus Unidades Ejecutoras.

De acuerdo al Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa de fecha 01 de diciembre de 2016 y a las bases de Concurso en el punto d. Informes de Auditoría, Reportes y Otros Entregables, donde se solicita elaborar un Informe sobre los Viáticos Otorgados.

**2. OBJETIVO**

El presente informe tiene por finalidad evaluar el adecuado uso, control y rendición en base a la Directiva Administrativa N° 173-MINSA-OGA-V.03 "Directiva Administrativa para el Otorgamiento y la Rendición de Viáticos, Pasajes y Otros Gastos de Viaje"; y la evaluación al sistema de monitoreo y seguimiento de los viáticos otorgados al 31 de diciembre 2016 cuyo importe revelado en el Estado de Situación Financiera del Ministerio de Salud es por S/1,032,905.57.

**3. ALCANCE**

El alcance de la Evaluación de la cuenta contable de viáticos otorgados al 31 de diciembre de 2016, está enmarcado dentro de los objetivos establecidos en las bases del Concurso Público de Méritos N° 03-2015-CG- 2° Conv. y en el planeamiento de Auditoría.

Nuestro examen abarca la revisión documentaria relacionada con las rendiciones de viáticos pendientes de rendición de periodos anteriores y del periodo auditado; con la finalidad de evaluar la razonabilidad del cumplimiento de la Directiva de viáticos de las Cuatro Unidades Ejecutoras: 001 Administración Central, 022 Dirección de Salud II Lima Sur, 123 Programa Nacional de Inversiones de Salud – Pronis, (Antes, Parsalud), y 124 Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos Estratégicos de Salud – Cenares, (Antes, Dares).



De acuerdo a la estratégica planteada en el Memorando de Planeamiento se ha tomado la acción de revisión de la Unidad Ejecutora más representativa en referencia a viáticos, siendo ésta la Unidad Ejecutora 001 Administración Central.

#### 4. NORMAS

- ✓ Ley N° 26842, Ley General de Salud y modificatorias. Decreto Legislativo N° 1161 que aprueba la Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Salud.
- ✓ Decreto Supremo N° 023-2005 y modificatorias, Reglamento de Organización y Funciones del Ministerio de Salud.
- ✓ Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- ✓ Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- ✓ Ley de Presupuesto del Sector Público para cada Año Fiscal.
- ✓ Directiva Administrativa N° 173-MINSA-OGA-v.03 Directiva Administrativa para el Otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gasto de viaje aprobado con Resolución Ministerial N° 613-2014/MINSA del 14 de agosto de 2014.
- ✓ Directiva Administrativa N° 220-2016-MINSA/OGA Directiva Administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gastos de viajes aprobado con Resolución Ministerial N° 962-2016/MINS del 14 diciembre de 2016.

#### II. COMENTARIO

A fin, de expresar una opinión sobre el comportamiento de cumplimiento de rendición de Viáticos Otorgados a los Comisionado<sup>1</sup> del MINSA, y sobre la operación de los controles, se solicitó información con Carta N° 095-2017 el 27.03.2017.

El 19 de abril de 2017 proporciona los Estados Financieros del consolidado y de cada una de las cuatro (04) Unidades Ejecutoras firmados por la Dirección General de Administración con los análisis contables. Donde se pudo determinar que la Unidad Ejecutora 001 Administración Central; era la que mantenía más significativamente los viáticos a nivel de Pliego.

El Estado de Situación Financiera reconoce saldos la Sub Cuenta de Viáticos que se caracteriza por permanente movimiento de otorgamiento de nuevos viáticos, como por la rendición y/o devolución que realizan los comisionados. Que se otorga a nivel nacional a las personas de Epidemiología, Planificación y Presupuesto DIGESA, DGIEM, DIGEMID, Planificación y Presupuesto de la Salud. A continuación muestra los saldos al 31 de diciembre 2016:

<sup>1</sup>Comisionado.- Funcionario, servidor o personal contratado (siempre que así lo establezca su contrato o lo autorice la Alta Dirección), perteneciente al Ministerio de Salud, que se desplaza fuera de la localidad de su centro de trabajo por Comisión de Servicio, en el marco del compromiso presupuestal anual de cada órgano.



# VIÁTICOS OTORGADOS PENDIENTE POR RENDIR

| Ejecutora                                                                                                | 2016<br>S/       | 2015<br>S/       | Variación<br>S/  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| U.E. 001 Administración Central                                                                          | 1,032,906        | 1,881,076        | (848,170)        |
| U.E.124 Centro Nacional de Abastecimiento de Recursos<br>Estratégicos de Salud – Cenares, (Antes, Dares) | 0                | 0                | 0                |
| U.E.123 Programa Nacional de Inversiones de Salud – Pronis,<br>(Antes, Parsalud),                        | 496              | 6,289            | (5,793)          |
| U.E. 022 Dirección de Salud II Lima Sur                                                                  | 0                | 0                | 0                |
| <b>Total Viáticos Otorgados</b>                                                                          | <b>1,032,906</b> | <b>1,887,365</b> | <b>(853,963)</b> |

Los procedimientos que se ha considerado para la evaluación fueron:

- Se evaluó el análisis de saldos al 31.12.2016 que nos proporcionaron con la carta antes mencionada.
- Con Carta N° 084-2017-MINSA de 21.04.2017 se solicitó la dirección según las muestras que hemos determinado.
- El criterio de selección de la muestra se ha considerado a comisionados que tienen más de una asignación de viáticos pendiente por rendir. A ellos se ha enviado carta de confirmación de saldos.
- Se entrevista al Contador de la U.E. 001 Administración Central, Coordinador y al Analista de Seguimiento y Control de viáticos otorgados, nos explicó y proporcionó por correo los procedimientos de análisis que elabora para el control de los viáticos otorgados.
- Se revisó la información del Estado de Situación Financiera de las Unidades Ejecutoras N° 001, 002, 123 y 124.

La cuenta de viáticos otorgados al 31 de diciembre 2016 presenta un saldo de la siguiente manera:

## Cuadro de Resumen de Saldo de Viáticos al 31.12.2016

| Descripción                      | Importe<br>S/       |
|----------------------------------|---------------------|
| Viáticos Pendiente 2012          | 28,2540             |
| Viáticos Pendiente 2013          | 52,213.19           |
| Viáticos pendientes 2014         | 200,382.29          |
| Viáticos pendientes – 2015       | 310,543.54          |
| Viáticos pendientes 2016         | 440,511.55          |
| <b>TOTAL SALDO AL 31.12.2016</b> | <b>1,032,905.57</b> |



El Ministerio de Salud Sede Central otorga viáticos a nivel nacional para la realización de Talleres y Eventos esto como parte del proceso de difusión de las Políticas de Salud a solicitud de las diversas Direcciones u Oficinas como DGPS, Defensa Nacional, Dirección de Salud de las Personas, Epidemiología, Planificación y Presupuesto DIGESA, DIGIEM, DIGEMD, Planificación y Presupuesto entre otras<sup>2</sup>. Los viáticos son autorizados por funcionarios de la Oficina General de Administración.

Para realizar el examen de auditoría a la cuenta contable 1205501 Viáticos se solicitó el análisis con Carta GUR N° 095-2017 del 21.04.2017. Cuyo requerimiento fue atendido con Oficio N° 144-2017-OGA/MINSA del 04.04.2017, lo cual ha permitido tomar conocimiento del total de comisionados que están pendiente por rendir al 31.12.2016 como son los siguientes:

| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                  |            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
| N°                                                                       | Comisionado                      | Importe S/ |
| 1                                                                        | ABAD LLACSAHUANGA RAMÓN FERNANDO | 1,660.00   |
| 2                                                                        | ABEEL PROSPERO SALAS RIVERA      | 930.00     |
| 3                                                                        | ABRAHAM RODRIGUEZ RIVAS          | 1,048.50   |
| 4                                                                        | ABREGU SALDARRIAGA JULISA LEONOR | 1,280.00   |
| 5                                                                        | ACOSTA SAAL CARLOS MANUEL        | 960.00     |
| 6                                                                        | ADAN MONSALVE RAMIREZ            | 2,880.00   |
| 7                                                                        | AIMA LINARES ROCIO               | 540.00     |
| 8                                                                        | AJALCRIÑA PASTOR CARLOS ANDRES   | 44.00      |
| 9                                                                        | ALBERTICO QUISPE CRUZATTI        | 960.00     |
| 10                                                                       | ALBETTICO QUISPE CRUZATI         | 2,320.00   |
| 11                                                                       | ALCALÁ LUCIANI NORMA JESSENIA    | 1,292.00   |
| 12                                                                       | ALDAVE RODRIGUEZ FLOR JANY       | 1,280.00   |
| 13                                                                       | ALDO ANGEL PERSIVALE PEÑA        | 5,320.00   |
| 14                                                                       | ALDO FILIBERTO CARRASCO HUAMAN   | 1,980.00   |
| 15                                                                       | ALDO RAUL PEREYRA ROMO           | 640.00     |
| 16                                                                       | ALFREDO RUBÉN CENTURION VARGAS   | 880.00     |
| 17                                                                       | ALIAGA GUERRA MARIA AUXILIO      | 143.00     |
| 18                                                                       | ALIAGA HUARCAYA WALTER HUMBERTO  | 1,926.00   |
| 19                                                                       | ALIAGA MARRO MARIO ABEL          | 1,380.00   |
| 20                                                                       | ALICIA PEREZ PEREZ               | 1,020.00   |
| 21                                                                       | ALLEN BRAND TORIBIO PANTOJA      | 1,320.00   |
| 22                                                                       | ALMESTAR CHAVEZ GERARDO MANUEL   | 1,720.00   |
| 23                                                                       | ALTEZ IZARRA CARLOS MANUEL       | 1,520.00   |
| 24                                                                       | ALVA ALCALDE MIGUEL FERNANDO     | 160.00     |
| 25                                                                       | ALVA QUILICHE GINETH PAOLA       | 190.00     |
| 26                                                                       | ALVARADO CASTILLO HENRRY         | 1,760.00   |
| 27                                                                       | ALVITES QUEVEDO GONZALO GABRIEL  | 1,020.00   |
| 28                                                                       | ANCAJIMA CARRERA TERESA MARIA    | 1,320.00   |
| 29                                                                       | ANCCO LOZA ELENA FLORA           | 200.00     |
| 30                                                                       | ANGEL ALBERTO GONZALES VIVANCO   | 640.00     |
| 31                                                                       | ANGEL AUGUSTO ALVARADO ZUÑIGA    | 4,720.00   |

<sup>2</sup>Nota 08 Servicios y Otros Gastos Pagados por Anticipado de la Unidad Administración



**RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016**

| Nº | Comisionado                          | Importe S/ |
|----|--------------------------------------|------------|
| 32 | ANGEL FERNANDEZ VASQUEZ              | 90.00      |
| 33 | ANGEL JESUS BAUTISTA GUTIERREZ       | 1,420.00   |
| 34 | ANGEL QUISPEALAYA MEJIA              | 800.00     |
| 35 | ANGELES ZEVALLOS LUIS EDUARDO        | 1,720.00   |
| 36 | ANGELLA MARIA REYES SANCHEZ          | 640.00     |
| 37 | ANGELLA ROSSANA FARROMEQUE PAREJA    | 120.00     |
| 38 | ANGIELIZZETTE MORENO PALACIOS        | 66.00      |
| 39 | ANITA GISELLA BECERRA FUERTES        | 1.00       |
| 40 | ANTONIO DAVID RAMIREZ GUZMAN         | 1,870.00   |
| 41 | ANTONIO MANCO TORRES                 | 720.00     |
| 42 | AQUINO VIVANCO OSCAR SAMUEL          | 660.00     |
| 43 | ARAMBURU PEREZ EDITH NANCY           | 1,330.00   |
| 44 | ARANA TAFUR LUIS                     | 1,304.00   |
| 45 | ARCE GALLO LIZBETH CARMEN            | 230.00     |
| 46 | ARCE TORRES TOMAS                    | 540.00     |
| 47 | ARCIGA ALEJO LUISA                   | 1,660.00   |
| 48 | AREVALO RODRIGUEZ LEONARDO EMANUEL   | 1,660.00   |
| 49 | ARROYO BUDINICH KATTY                | 1,420.00   |
| 50 | ARROYO RUIZ JULIO CESAR              | 1,450.00   |
| 51 | ASTOHUAYHUA AMIQUERO VICTOR RAUL     | 1,760.00   |
| 52 | AUGUSTA GRACIELA GARCIA SOLAR        | 1,330.00   |
| 53 | AURA AMELIA CASTRO BALAREZO          | 5.44       |
| 54 | AURELIA FELICITA ALEGRIA TALAVERANO  | 58.40      |
| 55 | AURELIO DAVID LEON DIAZ              | 1,520.00   |
| 56 | BAFFIGO MEDRANO JUANA                | 254.75     |
| 57 | BALBARO ACOSTA CARMEN ROSA           | 480.00     |
| 58 | BALDEON DAY OSCAR ALFONSO            | 610.00     |
| 59 | BANCES JUAREZ FREDY GIOVANY          | 54.00      |
| 60 | BARONI ORELLANA EDER DAVID           | 1,400.00   |
| 61 | BARRETO MACHACUAY MARIEL MARISOL     | 200.00     |
| 62 | BAZAN FERRANDO DIANA MARITZA         | 2,000.00   |
| 63 | BECERRA VASQUEZ ELVIS ELDER          | 1,700.00   |
| 64 | BEDRIÑANA CARRASCO WALTER            | 56.00      |
| 65 | BELLEZA ALMEYDA MARIELA YULISSA      | 34.90      |
| 66 | BENEDICTA BLANCA LUZ PATIÑO ROMANI   | 2,013.33   |
| 67 | BENITES PALADINES CARITO FORTUNATA   | 960.00     |
| 68 | BENITES VILLAFANE CARLOS MANUEL      | 1,967.62   |
| 69 | BERAUN MILLA LUIS ALBERTO            | 800.00     |
| 70 | BERNABLE VILLASANTE JOSE ELISEO      | 1,280.00   |
| 71 | BETANCUR LOPEZ LUCIA LUZMILA         | 1,890.00   |
| 72 | BETSY ROSARIO MOSCOSO ROJAS          | 1,240.10   |
| 73 | BLANCA ELENA LUQUE CHAUCA            | 1,520.00   |
| 74 | BOBADILLA CABRERA RAMON              | 185.00     |
| 75 | BORJAS LENGUA JUAN ALBERTO           | 1,420.00   |
| 76 | BRADY DAVID ARISTIDES CAIPA ENRIQUEZ | 1,280.00   |
| 77 | CABALLERO ROJAS JORGE ANTONIO        | 1,700.00   |
| 78 | CABRERA BELLIDO MANUEL ODILON        | 1,750.00   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                              |            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                                  | Importe S/ |
| 79                                                                       | CABRERA MERINO CARLOS                        | 1,740.00   |
| 80                                                                       | CACERES ENRIQUEZ ORLANDO PEDRO               | 1,690.00   |
| 81                                                                       | CALIZAYA PEREIRA NELLY CATALINA              | 1,280.00   |
| 82                                                                       | CALLALLI VILLAFUERTE JOSE ODON               | 1,720.00   |
| 83                                                                       | CALLE SAAVEDRA JACQUELINE NOEMI              | 1,600.00   |
| 84                                                                       | CAMPOS FRANCO DORALIZ                        | 1,000.00   |
| 85                                                                       | CAMPOS VERAMENDI JOHANA ELIZABETH            | 1,280.00   |
| 86                                                                       | CARDENAS RIPAMAGDA                           | 1,680.00   |
| 87                                                                       | CARDENAS ROSAS MARCO IVAN                    | 580.00     |
| 88                                                                       | CARHUALLANQUI RAMOS HILDEBRANDO              | 1,120.00   |
| 89                                                                       | CARHUAMACA MEDINA LUZ                        | 1,480.00   |
| 90                                                                       | CARLA BARTRA BAUTISTA                        | 2,020.00   |
| 91                                                                       | CARLOS ALFREDO CELESTINO SOLIS               | 15.00      |
| 92                                                                       | CARLOS DEL LUREN UCULMANA VELA               | 1,670.00   |
| 93                                                                       | CARLOS ESTANISLAO AGUILAR CERECEDA           | 1,310.00   |
| 94                                                                       | CARLOS LUIS HONORARIO ARROYO QUISPE          | 680.00     |
| 95                                                                       | CARLOS PALACIOS SIMONA NORMA                 | 1,056.00   |
| 96                                                                       | CARMEN ELENA GALENO CORONADO                 | 294.50     |
| 97                                                                       | CARMEN ROMERO DELAGDO                        | 90.00      |
| 98                                                                       | CARMEN YNES CRISOSTOMO SEBASTIAN DE LA TORRE | 2,300.00   |
| 99                                                                       | CAROL VANESSA CIELO OLIVERA                  | 1,400.00   |
| 100                                                                      | CAROLINA HUARCAYA FERREYRA                   | 2,240.00   |
| 101                                                                      | CARRANZA ALANIA EILEEN SHIOMARA              | 1,500.00   |
| 102                                                                      | CARRASCO ARONES MILAGRITOS ALICIA            | 1,251.00   |
| 103                                                                      | CARRASCO FELICIANO JULIO CESAR               | 1,100.00   |
| 104                                                                      | CASANOVA ROJAS DE CASAPIA WILMA SELVA        | 1,330.00   |
| 105                                                                      | CASANOVA VELARDE MIGUEL ANGEL                | 0.05       |
| 106                                                                      | CASTILLO CARBAJAL JORGE EDUARDO              | 1,280.00   |
| 107                                                                      | CASTILLO LAGOS JESUS ANTENOR                 | 1,280.00   |
| 108                                                                      | CASTRO CESPEDES EDITH ISABEL                 | 1,480.00   |
| 109                                                                      | CASTRO CISNEROS WALTER                       | 1,760.00   |
| 110                                                                      | CAYCHO ABURTO MILAGROS                       | 270.00     |
| 111                                                                      | CAYLLAHUA VIZA BENITO EDUARDO                | 1,600.00   |
| 112                                                                      | CAHUANA TELLO MARIA ISABEL                   | 1.00       |
| 113                                                                      | CECILIA ALICIA ESQUIVEL FERNANDEZ            | 67.00      |
| 114                                                                      | CERVANDO VASQUEZ LOPEZ                       | 2,360.00   |
| 115                                                                      | CERVERA VILLALOBOS DE ASTORAY TANIA ANGELICA | 1,600.00   |
| 116                                                                      | CESAR ALBERTO FLORES BERRIOS                 | 1,120.00   |
| 117                                                                      | CESAR AUGUSTO ROQUE TORRES                   | 4.00       |
| 118                                                                      | CESAR GAMBOA UGARTE                          | 1,310.00   |
| 119                                                                      | CESAR PABLO MORON PASTOR                     | 640.00     |
| 120                                                                      | CHACON OBREGON WALTER EFRAIN                 | 1,320.00   |
| 121                                                                      | CHANCHAS QUINTO JUAN                         | 1,440.00   |
| 122                                                                      | CHANDUVI PUICON WILLER DAVID                 | 1,298.99   |
| 123                                                                      | CHANGANA ARROYO ARTURO MARTIN                | 1,820.00   |
| 124                                                                      | CHATA QUENTA JAVIER                          | 900.00     |
| 125                                                                      | CHAUCCA SACA WALTER                          | 1,170.00   |





**RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016**

| Nº  | Comisionado                             | Importe S/ |
|-----|-----------------------------------------|------------|
| 126 | CHAVARRY ISLA ABEL EDUARDO              | 2,446.00   |
| 127 | CHAVES ARCE JORGE                       | 1,600.00   |
| 128 | CHAVEZ AGUIRRE FELIX ALFONSO            | 1,600.00   |
| 129 | CHAVEZ GUTIERREZ JUAN CARLOS            | 320.00     |
| 130 | CHAVEZ LARA MARIO GIUSSEPE              | 1,720.00   |
| 131 | CHAVEZ SAAVEDRA WILBERT KEVIN           | 1,810.00   |
| 132 | CHAVEZ VASQUEZ CARLOS                   | 680.00     |
| 133 | CHERO TARRILLO MARIA CLEMENCIA          | 161.00     |
| 134 | CHI PAYAHUA ZOILA JOSEFINA              | 2,260.00   |
| 135 | CHICLAYO DIAZ ELIZABETH                 | 550.00     |
| 136 | CHINO DAHUA DAVID                       | 2,430.00   |
| 137 | CHINO YUMBATO ZENON                     | 2,320.00   |
| 138 | CHIQUELLAN HUAYHUAS GILBERTH            | 1,280.00   |
| 139 | CHIRINOS APAZA OCTAVIO ENRIQUE          | 763.00     |
| 140 | CHIRINOS VILCAPOMA VANESSA ANGELICA     | 300.00     |
| 141 | CHOQUE FLORES GREGORIA                  | 1,670.00   |
| 142 | CHOQUE RAYMUNDO JULIO ALFONSO           | 690.00     |
| 143 | CHRISTIAN AMORIN PINTO DIAZ             | 1,300.00   |
| 144 | CINDY FIORELLA LOZANO CELIS             | 1,600.00   |
| 145 | CIRO GONZALO ZAVALA GAMA                | 2,420.00   |
| 146 | CLARA MARGARITA DIAZ TINOCO             | 1,470.00   |
| 147 | CLAUDIA VARGAS CRUZ                     | 640.00     |
| 148 | CLEIRY YULIANA MONTES GIRON             | 1,320.00   |
| 149 | COBOS VELA SILVIA RAQUEL                | 1,340.00   |
| 150 | COLUNCHE NUÑEZ OLGA                     | 940.00     |
| 151 | CONTRERAS FUSTER ANIBAL                 | 1,620.00   |
| 152 | CORAHUA LLANTAS MARIO                   | 1,000.00   |
| 153 | CORI ASCONA NORMA YISENIA               | 720.00     |
| 154 | CORICAZA RIVAS MARIA DEL ROSARIO        | 1,304.00   |
| 155 | CORNEJO ROSELLO DIANDERAS CARLOS ISMAEL | 960.00     |
| 156 | CORREA DE LAMA MARIA LUCIA              | 1,050.00   |
| 157 | CORTEZ AGURTO HENRY GIOVANY             | 1,660.00   |
| 158 | CRISTHIAN GARCIA GRIMALDO               | 120.00     |
| 159 | CRISTOBAL GONZALES LUIS ANTONIO         | 1,710.00   |
| 160 | CRUCES NEYRA MODESTO                    | 1,190.00   |
| 161 | DALILA TRUJILLO LUGO                    | 675.00     |
| 162 | DANIEL GUSTAVO CARHUAS CLEMENTE         | 1,720.00   |
| 163 | DANIEL ROCHA ALTAMIRANO                 | 1,680.00   |
| 164 | DAVID ANGEL GORDILLO INOSTROZA          | 1,340.00   |
| 165 | DAVID DALHI DAVILA GOICOCHEA            | 1,304.00   |
| 166 | DAVID ISRAEL COSME GARCILAZO            | 1,380.00   |
| 167 | DAVID ERNESTO MEDINA RIVERA             | 90.00      |
| 168 | DAVIS CARRILLO WILMER JHON              | 1,060.00   |
| 169 | DE LA CRUZ MORON JESUS ANGEL            | 4,830.00   |
| 170 | DEBORA DEL CARMEN ALVARADO ALVARADO     | 1,280.00   |
| 171 | DEL AGUILA DE SANTISTEBAN MARIA         | 800.00     |
| 172 | DEL CANTO Y DORADOR JUAN SEGUNDO        | 1,608.50   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                        | Importe S/ |
| 173                                                                      | DEL CASTILLO PINTO MARIA RAFFAELLA | 3,160.00   |
| 174                                                                      | DELGADO GARCIA VIOLETA             | 1,680.00   |
| 175                                                                      | DIAZ ABANTO EDUARDO                | 100.00     |
| 176                                                                      | DIAZ CANTERA DORIS ZENOBIA         | 1,680.00   |
| 177                                                                      | DIAZ JULIAN ALFREDO                | 1,370.00   |
| 178                                                                      | DIAZ MARIN VICTOR MANUEL           | 1,280.00   |
| 179                                                                      | DIAZ TRIGOSO GUILLERMO BORIS       | 1,690.00   |
| 180                                                                      | DIOSES AGURTO DANITZA LISBETH      | 1,350.00   |
| 181                                                                      | DORA CURU DIAZ                     | 8,272.04   |
| 182                                                                      | DORIS ROJAS PEÑA                   | 3,253.33   |
| 183                                                                      | DOUGLAS LOPEZ GUIMARAES            | 820.00     |
| 184                                                                      | DUEÑAS RUIZ PEDRO RAUL             | 790.00     |
| 185                                                                      | EDDY SOLEDAD OSORIO ALVA           | 157.00     |
| 186                                                                      | EDER RONALD HURTADO                | 1,840.00   |
| 187                                                                      | EDGAR ALCIDES MARON QUISPE         | 1,720.00   |
| 188                                                                      | EDGAR FLORES ROJAS                 | 1,280.00   |
| 189                                                                      | EDILBERTO JESUS SALAS SUAREZ       | 17.20      |
| 190                                                                      | EDITH BRIGIDA SANTOS ZUÑIGA        | 3,980.00   |
| 191                                                                      | EDITHA HUAYHUA MALLMA              | 50.00      |
| 192                                                                      | EDUARDO EUSEBIO GERMAN SALAZAR     | 20.00      |
| 193                                                                      | EDUARDO GOMEZ REQUEJO              | 1,480.00   |
| 194                                                                      | EDUARDO MONTALBAN SANDOVAL         | 1,020.00   |
| 195                                                                      | EDUARDO TORRES ARMAS               | 1,440.00   |
| 196                                                                      | EDWARD HENRY MUNDACA VIDARTE       | 1,280.00   |
| 197                                                                      | EDWIN DARWIN RAMIREZ TENORIO       | 1,060.00   |
| 198                                                                      | EFRAIN EDWIN FLORES BAUTISTA       | 2,240.00   |
| 199                                                                      | EFUS DIAZ MARIA YOBANY             | 640.00     |
| 200                                                                      | ELESCANO CARLOS ALEJANDRO FERNANDO | 1,740.00   |
| 201                                                                      | ELIZABETH YESENIA MELENDEZ VARGAS  | 57.00      |
| 202                                                                      | ELSA TORRES MARCOS                 | 1,280.00   |
| 203                                                                      | ELTON ALBERTO LAZO GALLARDO        | 9.00       |
| 204                                                                      | ELVER FERNANDO COAGUILA VALDEZ     | 20.00      |
| 205                                                                      | ELVIS YONEL BERNAL CAMPOS          | 716.50     |
| 206                                                                      | EMILIO GUILLERMO VELEZ SANDOVAL    | 1,339.00   |
| 207                                                                      | EMILIO MENDOZA GODOY               | 1,280.00   |
| 208                                                                      | ENRIQUE FELIX SHOWING DENEGRI      | 8.50       |
| 209                                                                      | ERICK BALLENA MONCADA              | 90.00      |
| 210                                                                      | ERICK XAMMAR ARONES QUIROZ         | 330.00     |
| 211                                                                      | ESCALANTE TARAZONA YONAL           | 1,700.00   |
| 212                                                                      | ESCATE VARGAS NERIDA VICTORIA      | 1,000.00   |
| 213                                                                      | ESPINOSA RESTREPO MARIA TERESA     | 1,600.00   |
| 214                                                                      | ESPINOZA AGÜERO DANIEL EUSEBIO     | 1,090.00   |
| 215                                                                      | ESPINOZA OCHOA WILDER JUAN         | 1,180.00   |
| 216                                                                      | ESPINOZA PANCORBO JORGE LEONCIO    | 1,820.00   |
| 217                                                                      | ESPINOZA VENEGAS LUIS ALFREDO      | 1,370.00   |
| 218                                                                      | ESTELA YAJAIRA MALAVER MEZA        | 46.50      |
| 219                                                                      | ESTHER MARCHENA GONZALES           | 160.00     |



**RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016**

| Nº  | Comisionado                            | Importe S/ |
|-----|----------------------------------------|------------|
| 220 | ESTRADA LIMA GYSELA DORIS              | 1,280.00   |
| 221 | ESTRADA OVIEDO KATY                    | 25.00      |
| 222 | EUNOFRE HIPOLO BARTOLOME ALEJANDRO     | 1,660.00   |
| 223 | EUNOFRE VEGA GINA MARY                 | 1,880.00   |
| 224 | EVANS SILVIO LINARES                   | 1,060.00   |
| 225 | EVENTO                                 | 714.50     |
| 226 | FACUNDO SALAS KELVIN GUISELBERT        | 67.50      |
| 227 | FANY GLADYS ALVAREZ ZEGARRA            | 120.00     |
| 228 | FARFAN REYNA MARIA FRANCESCA           | 3,290.00   |
| 229 | FAUSTO MANUEL ANGELES FERNANDEZ        | 2,300.00   |
| 230 | FELICITAS PAREDES MAVILA               | 2,300.00   |
| 231 | FELIPE PERALTA QUISPE                  | 640.00     |
| 232 | FERMIN ANTONIO OLAZABAL CHAYÑA         | 20.00      |
| 233 | FERNANDEZ CHILLCCE ILIANOV             | 960.00     |
| 234 | FERNANDEZ FLORES MIGUEL ERNESTO        | 1,760.00   |
| 235 | FERNANDEZ VEGA ANA                     | 660.00     |
| 236 | FERNANDO ALFREDO MUNAYCO MARTINEZ      | 1,980.00   |
| 237 | FERNANDO GOMEZ SAAVEDRA                | 2,440.00   |
| 238 | FERNANDO RAUL POLANCO HINOSTROZA       | 1,900.00   |
| 239 | FIESTAS BANCAYAN MARCO                 | 900.00     |
| 240 | FLORES ACOSTA JOSE ANTONITO            | 1,890.00   |
| 241 | FLORES LOPEZ LUIS                      | 2,960.00   |
| 242 | FLORES MANCILLA SOFIA GLADYS           | 116.50     |
| 243 | FLORES MONTERO NILMA                   | 1,220.00   |
| 244 | FLORES RAMOS HENRY WALTHER             | 1,300.00   |
| 245 | FLOREZ QUISPE VIRGINIA                 | 200.00     |
| 246 | FRANCIS ALBERT ROJAS PONCE             | 1,019.00   |
| 247 | FRANCISCO GONZALES AGUADO              | 2,000.00   |
| 248 | FRANCISCO GUEVARA ROBLES               | 4,840.00   |
| 249 | FRANCISCO MUCHICA JOSE                 | 1,640.00   |
| 250 | FRANCISCO ROMAN TANDAZO                | 1,600.00   |
| 251 | FRANCISCO SOLANO RODRIGUEZ FLORES      | 2,310.00   |
| 252 | FRANK DIEGO BLAZ ORTIZ                 | 1,500.00   |
| 253 | FRANKLIN ZENOBIO HUAMANI ALVARADO      | 1,670.00   |
| 254 | GABRIELA ARIADNA ISABEL ARCE FERRUFINO | 1,680.00   |
| 255 | GALAGARZA APONTE MARIA SUSANA          | 1,126.34   |
| 256 | GAMONAL GUEVARA MARCO VENICIO          | 960.00     |
| 257 | GARCIA ARCE VANESA PAMELA              | 249.00     |
| 258 | GARCIA BARBARAN CARLOS JAIME           | 2,160.00   |
| 259 | GARCIA MARTIN YONA LIZA                | 1,076.00   |
| 260 | GEORGINA MADELEINE ALVAREZ PEREZ       | 50.00      |
| 261 | GERCY LEONEL TALA QUISPE               | 2,400.00   |
| 262 | GERSON HENRY BERROSPI HERRERA          | 431.50     |
| 263 | GINA YRAZEMA BLAS MONTES               | 1,330.00   |
| 264 | GIOVANNA ISABEL VALERA SANCHEZ         | 5,074.18   |
| 265 | GIOVANNY RUSSY FLORES ARANCIBIA        | 1,280.00   |
| 266 | GISEL ANA ESPINOZA CASTROMONTE         | 1,350.00   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                         |            |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                             | Importe S/ |
| 267                                                                      | GLADYS MARIBEL QUISPE MARAVI            | 2.00       |
| 268                                                                      | GLADYS SOFIA RODRIGUEZ ASPAJO           | 1,010.00   |
| 269                                                                      | GLENDA GIULIANA CENTENO SILVA           | 1,960.00   |
| 270                                                                      | GLORIA ANGELICA GASTELU VELASQUEZ       | 1,330.00   |
| 271                                                                      | GLORIA MARIA CHUMPITAZ VILLALOBOS       | 1,330.00   |
| 272                                                                      | GLORIA MELIDA GARCIA MOLINA             | 8,113.01   |
| 273                                                                      | GLORIA TARCILA LARRABURE TORREALVA      | 2,300.00   |
| 274                                                                      | GOMEZ ÑAHUI YOYI                        | 0.30       |
| 275                                                                      | GOMEZ TALAVERA CARLOS ENRIQUE           | 320.00     |
| 276                                                                      | GONZAGA JABO ANIBAL                     | 1,130.00   |
| 277                                                                      | GONZALES RAMIREZ FERNANDO               | 850.00     |
| 278                                                                      | GONZALES SILVA RAMIRO                   | 670.00     |
| 279                                                                      | GORDILLO INOSTROZA DAVID ANGEL          | 3,730.00   |
| 280                                                                      | GOYZUETA DURAN KARIN                    | 2,280.00   |
| 281                                                                      | GROBER MANUEL BENEGAS RAMOS             | 1,280.00   |
| 282                                                                      | GUADALUPE MEZA LUIS DARIO               | 1,120.00   |
| 283                                                                      | GUERRERO GARCIA ALICIA CAROLINA         | 1,900.00   |
| 284                                                                      | GUEVARA UGARTE YENNY                    | 927.00     |
| 285                                                                      | GUILLEN CORTEZ MERCEDES                 | 477.18     |
| 286                                                                      | GUILLEN JAUREGUI ASISCLO                | 185.00     |
| 287                                                                      | GUILLERMO SANTIAGO FERNANDEZ DE LA CRUZ | 1,420.00   |
| 288                                                                      | GUTARRA CERRON FELICIANO VICTOR         | 960.00     |
| 289                                                                      | GUTIERREZ ARAUJO RUDENCINDO EDWIN       | 144.00     |
| 290                                                                      | GUTIERREZ DEL AGUILA ERICK JESUS        | 1,400.00   |
| 291                                                                      | GUTIERREZ MUÑOZ LUIS ALBERTO            | 1,100.00   |
| 292                                                                      | GUTIERREZ SAJAME GLENDIS                | 583.00     |
| 293                                                                      | GUZMAN OSORIO LUZ INGRID                | 1,080.00   |
| 294                                                                      | HAYDEE FELICITA FLORES CONDORI          | 1,685.00   |
| 295                                                                      | HEBERT BRAVO MACHADO                    | 1,060.00   |
| 296                                                                      | HECTOR ALEXANDER LLUEN LLUEN            | 2,240.00   |
| 297                                                                      | HEINZ VEINTIMILLA GONZALEZ SEMINARIO    | 1,600.00   |
| 298                                                                      | HELAR MIGUEL HERBOZO VENTOSILLA         | 1,280.00   |
| 299                                                                      | HELIO CALDERON ORE                      | 1,460.00   |
| 300                                                                      | HENRY DORIAN LAPOINT MORALES            | 5,403.11   |
| 301                                                                      | HENRY WILLIAM SOLORZANO ESPINOZA        | 1,750.00   |
| 302                                                                      | HEREDIA PEREZ LEONIDES                  | 1,370.00   |
| 303                                                                      | HERMINIA YOLANDA AVILA QUISPE           | 2,240.00   |
| 304                                                                      | HERNAN ISIDORO CHIQUA VARA              | 1,840.00   |
| 305                                                                      | HERNANDEZ CASTILLO GICELA MARLENE       | 1,740.00   |
| 306                                                                      | HERNANDEZ DONAYRE ROSA MARLENI          | 1,680.00   |
| 307                                                                      | HERNANDEZ LEGUA GLORIA LUZ              | 1,350.00   |
| 308                                                                      | HERRERA CHEJO JUAN                      | 1,100.00   |
| 309                                                                      | HORTENCIA KAREN ESTRELLA ESTRADA        | 1,520.00   |
| 310                                                                      | HUAMAN COSIO ALBINO                     | 960.00     |
| 311                                                                      | HUAMAN MARIÑO WILDER                    | 1,700.00   |
| 312                                                                      | HUAMAN TRONCOSO RAUL                    | 900.00     |
| 313                                                                      | HUAMAN VALENCIA PAULINO                 | 1,600.00   |



**RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016**

| N°  | Comisionado                       | Importe S/ |
|-----|-----------------------------------|------------|
| 314 | HUAMANI ALVARADO FRANKLIN ZENOBIO | 1,740.00   |
| 315 | HUAMANI GARCIA GERMAN             | 1,600.00   |
| 316 | HUARACA AEDO MOISES CARLOS        | 1,350.00   |
| 317 | HUAYLLANI QUISPE MAGALI ANGELA    | 1,680.00   |
| 318 | HUAYLLAPUMA SANTA CRUZ ADRIAN     | 40.00      |
| 319 | HUAYTA BARRIONUEVO AQUILINA       | 598.00     |
| 320 | HUILLCAHUARI CONSA ARISTIDES      | 1,080.00   |
| 321 | ICET GONZALES SANCHEZ             | 22.00      |
| 322 | INGAR ARMIJO WILFREDO             | 640.00     |
| 323 | IRIGOIN REQUEJO EDUAR EMANUEL     | 1,700.00   |
| 324 | IRIS JANET LAGUNA SANCHEZ         | 1,880.00   |
| 325 | IRMA DEL CASTILLO DIAZ            | 1,480.00   |
| 326 | ISAAC ALBINO LAVADO BALDEON       | 3,264.00   |
| 327 | ITALA CAMPOS VASQUEZ              | 1,410.00   |
| 328 | IVONNE BENITES TOLEDO             | 824.00     |
| 329 | JACKELIN FLORES RUBIO             | 2,300.00   |
| 330 | JAIME MARINO ROJAS RAMOS          | 359.00     |
| 331 | JAIME PAREDES VASQUEZ             | 1,304.00   |
| 332 | JAIME RAMOS CARMELA               | 160.00     |
| 333 | JAMANCA MOSQUERA HUGO DAVID       | 1,780.00   |
| 334 | JAMES ALEXIS VALERA SAAVEDRA      | 1,700.00   |
| 335 | JAUREGUI YALLI LINDER MARIO       | 1,560.00   |
| 336 | JESSICA CAROLINA DIAZ MEDINA      | 1,700.00   |
| 337 | JESSICA FELICIA ARMAS CUADRADO    | 1,350.00   |
| 338 | JESSICA PATRICIA DIAZ LA ROSA     | 1,013.33   |
| 339 | JESSICA ROJAS HEREDIA             | 90.00      |
| 340 | JESUS ANTONIO PROSOPIO HERRERA    | 66.00      |
| 341 | JESUS SUAREZ ALBERTO              | 1,600.00   |
| 342 | JIMENEZ GARCIA CARMEN ALICIA      | 1,100.00   |
| 343 | JOEL GILBERTO COLLAZOS CARHUAY    | 42.00      |
| 344 | JOHN PAZ BENITES                  | 1,374.00   |
| 345 | JOHN RAMOS MENDOZA                | 2,280.00   |
| 346 | JONEL GONZALES MEJIA              | 1,500.00   |
| 347 | JORGE EDUARDO CASTILLO CARBAJAL   | 1,360.00   |
| 348 | JORGE EDUARDO KAWANO KOBASHIGAWA  | 2,240.00   |
| 349 | JORGE LUIS GALDOS TEJADA          | 2,240.00   |
| 350 | JORGE RICARDO UCHUYA GOMEZ        | 6,804.00   |
| 351 | JORGE ROCARDO UCHUYA GOMEZ        | 1,920.00   |
| 352 | JOSE ANDRES MONTERO CURAY         | 640.00     |
| 353 | JOSE ANTONIO AREVALO MELENDEZ     | 1,600.00   |
| 354 | JOSE CORTEZ PAUCAR                | 280.00     |
| 355 | JOSE FERNANDO CHAPILLIQUEN ALBAN  | 444.00     |
| 356 | JOSE GERMAN UGAZ BAYONA           | 1,640.00   |
| 357 | JOSE GILMER CALDERON YBERICO      | 177.50     |
| 358 | JOSE GUILLERMO MERINO RUIZ        | 1,640.00   |
| 359 | JOSE MARTIN HERNANDEZ QUISPE      | 66.00      |
| 360 | JOSE OSWALDO CABANILLAS ANGULO    | 1,800.00   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                        | Importe S/ |
| 361                                                                      | JOYCY ROJAS VILCHEZ DE RUIZ        | 1,600.00   |
| 362                                                                      | JOZE LUIS DAZA AREVALO             | 1,420.00   |
| 363                                                                      | JSOE MARTIN QUICAÑO GALLARDO       | 70.00      |
| 364                                                                      | JUAN ALBERTO CABALLERO CAPARACHIN  | 1,320.00   |
| 365                                                                      | JUAN ALEXANDER ALTAMIRANO CESPEDES | 1,060.00   |
| 366                                                                      | JUAN CARLOS NOGUERA ARRATEA        | 1,650.00   |
| 367                                                                      | JUAN DOMINGO BAQUERIZO PEREZ       | 66.00      |
| 368                                                                      | JUAN FRANCISCO CONDORI CHAMPI      | 1,280.00   |
| 369                                                                      | JUAN JOSE ARANIBAR GUTIERREZ       | 1,600.00   |
| 370                                                                      | JUAN LUIS HERRERA CHEJO            | 740.00     |
| 371                                                                      | JUANITA HERRERA MORAN              | 210.00     |
| 372                                                                      | JUDITT TEREZO ROJAS                | 1,600.00   |
| 373                                                                      | JULIAN TEODOCIO OLAVE TAPIA        | 2,310.00   |
| 374                                                                      | JULIAN ABARCA EZEQUILLA            | 1,350.00   |
| 375                                                                      | JULIANA INFANTES SIPAN             | 120.00     |
| 376                                                                      | JULIANE ROSSMERY MINAYA HIDALGO    | 1,480.00   |
| 377                                                                      | JULIO CESAR GETSEMANI RIOS         | 1,400.00   |
| 378                                                                      | JULIO ROBERTO RODRIGUEZ LOPEZ      | 1,280.00   |
| 379                                                                      | JULIO VILCA BEGAZO                 | 997.20     |
| 380                                                                      | KAREN MARGARET LEON CADENILLAS     | 40.00      |
| 381                                                                      | KARLA VERONICA BARRUTIA VALCARCEL  | 2,330.00   |
| 382                                                                      | KATIA ANALY BARRON SOTO            | 1,664.00   |
| 383                                                                      | KELLY YUDY CARBAJAL ULLOA          | 8,915.92   |
| 384                                                                      | KETTY JANET SERRANO AYALA          | 1,659.00   |
| 385                                                                      | KETY CILA DE LA CRUZ GARAY         | 80.00      |
| 386                                                                      | LA ROSA ESPINOZA VICTOR HUMBERTO   | 1,800.00   |
| 387                                                                      | LAURA HEMINIA NAYHUA GAMARRA       | 277.50     |
| 388                                                                      | LAURA NINA AMELIA                  | 1,090.00   |
| 389                                                                      | LAURA VIOLETA PAJUELO VASQUEZ      | 2,290.00   |
| 390                                                                      | LAVADO BALDEON ISSAAC ALBINO       | 1,500.00   |
| 391                                                                      | LEANDRO ALTAMIRANO LAURA ISABEL    | 960.00     |
| 392                                                                      | LESCANO SACRAMENTO ROXANA MARIBEL  | 2,420.00   |
| 393                                                                      | LIDUVINA MANCO MALPICA             | 120.00     |
| 394                                                                      | LILI MERCEDES RAMOS ANGULO         | 2,140.00   |
| 395                                                                      | LILLIAN HELEN MEDRANO GUTIERREZ    | 2,300.00   |
| 396                                                                      | LILY ANGELITA CORTEZ YACILA        | 960.00     |
| 397                                                                      | LIMA KLUSMAN FELIX ALBERTO         | 1,950.00   |
| 398                                                                      | LINARES DIAZ ZARELA SOLEDAD        | 1,320.00   |
| 399                                                                      | LINO LARREA CARLOS ENRIQUE         | 1,380.00   |
| 400                                                                      | LISEL HUANCA PALOMINO              | 80.00      |
| 401                                                                      | LITH MARIELA MALQUI ZUTA           | 1,690.00   |
| 402                                                                      | LIZ ROXANA MEJIA TRINIDAD          | 1,810.00   |
| 403                                                                      | LOAIZA VELA VICTOR JORGE           | 1,350.00   |
| 404                                                                      | LOAYZA HUAMANI JOSE ERNESTO        | 2,160.00   |
| 405                                                                      | LOPEZ CAUTI MARY LUZ               | 1,000.00   |
| 406                                                                      | LOPEZ FLORES MANUEL AGUSTIN        | 1,165.00   |
| 407                                                                      | LOZANO LUNA GLIDE DOMITILA         | 1,330.00   |



**RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016**

| N°  | Comisionado                           | Importe S/ |
|-----|---------------------------------------|------------|
| 408 | LOZANO YLLATOPA MARCOS ANTONIO        | 130.00     |
| 409 | LUCCHETTI RODRIGUEZ ALDO JAVIER       | 2,240.00   |
| 410 | LUCIA IRIS VALLADARES CUMPA           | 164.00     |
| 411 | LUCY MARTINEZ ZEVALLOS                | 1,280.00   |
| 412 | LUIS ALBERTO CASTILLO TIPACTI         | 4,600.00   |
| 413 | LUIS ALBERTO RODRIGUEZ BAJARANA       | 2,310.00   |
| 414 | LUIS DAVID QUINTANA CAJJAK            | 2,120.00   |
| 415 | LUIS ELBIS LOBO SANTOS                | 1,600.00   |
| 416 | LUIS HUMBERTO JUAREZ LENGUA           | 1,280.00   |
| 417 | LUIS MELCHOR LORO CHERO               | 2,660.00   |
| 418 | LUIS OSWALDO DONAYRE REYES            | 1,750.00   |
| 419 | LUIS ROMAN LOAYZA                     | 1,640.00   |
| 420 | LUIS VLADIMIR PILCO ARCO              | 1,640.00   |
| 421 | LUISA DOMINGA GUEVARA ESCALENTE       | 20.00      |
| 422 | LUJAN ORELLANO DAVID                  | 1,177.74   |
| 423 | LUNA CAMPANA ERWIN                    | 1,280.00   |
| 424 | LUNA PAREDES REINALDO PEPE            | 30.00      |
| 425 | LUQUE CHAUCA BLANCA ELENA             | 187.00     |
| 426 | LUZ BURGA MUÑOZ                       | 90.00      |
| 427 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE              | 5,674.00   |
| 428 | LUZ MARINA BACA GUTIERREZ             | 0.07       |
| 429 | LUZ VICTORIA GOMEZ SUAREZ             | 1,600.00   |
| 430 | LUZMENDA FLORES LAIZA                 | 2,748.50   |
| 431 | LYNN ANDREA LINARES CORDOVA           | 1,640.00   |
| 432 | MACHARE DELGADO MARIA IRENE DEL PILAR | 960.00     |
| 433 | MAGALY GUEVARA HUARHUACHI             | 50.00      |
| 434 | MALLCCO VELARDE MARIO FELIX           | 1,100.00   |
| 435 | MAMANI BARRAZA CAFERINA               | 1,750.00   |
| 436 | MAMANI ESTOFANERO HECTOR              | 1,374.00   |
| 437 | MAMANI SOLORZANO JAIME                | 690.00     |
| 438 | MANUEL SALINAS ZUÑIGA                 | 120.00     |
| 439 | MAQUERA LOPEZ LENIN DAVID             | 1,760.00   |
| 440 | MARA TERESA ARANA ZEGARRA             | 960.00     |
| 441 | MARCIO AUGUSTO FIGUEROA BARRERA       | 1,410.00   |
| 442 | MARCO ANTONIO LOPEZ RODRIGUEZ         | 10.00      |
| 443 | MARCO GUMERCINDO PALOMINO COTRINA     | 598.00     |
| 444 | MARGARITO INDARUCA MILAGROS DEL PILAR | 1,100.00   |
| 445 | MARGOT CORDOVA ESCOBAR                | 1,700.00   |
| 446 | MARIA ANASTACIA PONCE ESTELA          | 680.00     |
| 447 | MARIA ELENA OGUSUKU ASATO             | 315.50     |
| 448 | MARIA GIOCONDA CORONEL ALTAMIRANO     | 1,350.00   |
| 449 | MARIA LUISA NUÑEZ CARBONEL            | 1,660.00   |
| 450 | MARIA NATIVIDAD TICONA ZEGARRA        | 2,521.50   |
| 451 | MARIA SOFIA CUBA FUENTES              | 878.00     |
| 452 | MARIBEL SILVA ROLDAN                  | 250.00     |
| 453 | MARIÑO ESPINOZA ENMANUEL GIOVANI      | 1,200.00   |
| 454 | MARIO ANTONIO ALCAZAR RODRIGUEZ       | 32.00      |



**RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016**

| Nº  | Comisionado                           | Importe S/ |
|-----|---------------------------------------|------------|
| 455 | MARLENE FLORES CHING                  | 3,260.00   |
| 456 | MARLENE MOZO VEGA                     | 150.00     |
| 457 | MARLON GUIBOVICH AGUIRRE              | 150.00     |
| 458 | MARROQUIN OSORIO ENRIQUE OCTAVIO      | 1,360.00   |
| 459 | MARTHA ELIZABETH ROBLES CACERES       | 22.00      |
| 460 | MARTINEZ ABARCA CARLOS ALBERTO        | 960.00     |
| 461 | MARTINEZ TAPE FEDERICO                | 1,170.00   |
| 462 | MARYSOL CAMPOS FANOLA                 | 228.00     |
| 463 | MATOS SEGOVIA ALCIDA ROSARIO          | 1,440.00   |
| 464 | MAYTA VELASQUEZ TOMAS ALFREDO         | 1,280.00   |
| 465 | MEDINA MEDINA ROLANDO                 | 1,660.00   |
| 466 | MEDINA PALOMINO FELIX ALVARO          | 670.00     |
| 467 | MEGO ORTIZ LUIS CARLOS                | 1,660.00   |
| 468 | MELENDEZ MARON MONICA                 | 920.00     |
| 469 | MELO CASQUINO RUBEN FRANCISCO         | 1,720.00   |
| 470 | MENDOZA QUISPE YANETT                 | 1,700.00   |
| 471 | MENDOZA RAMIREZ SARA RUTH MELISSA     | 1,280.00   |
| 472 | MENDOZA VALLADOLID WILLINGTON ABRAHAM | 5,140.00   |
| 473 | MENDOZA VILCA FELIX                   | 630.00     |
| 474 | MERCADO APAZA MARCO MARINO            | 2,560.00   |
| 475 | MERCADO APAZA MARCO MARIÑO            | 900.00     |
| 476 | MERINO CHUNGA EDUARDO MARTIN          | 1,720.00   |
| 477 | MEZA SANTIAGO MOISES EDUARDO          | 1,280.00   |
| 478 | MICHEEL YUPANQUI CALDERON             | 90.00      |
| 479 | MIGUEL ANGEL CASANOVA VELARDE         | 2,440.00   |
| 480 | MILACHAY ESPINOZA LUIS FELIPE         | 1,770.00   |
| 481 | MILAGRITOS BARBA CHUMPITAZ            | 800.00     |
| 482 | MILAGROS ELENA DURAND ALVAREZ         | 404.00     |
| 483 | MIRIAM GRACIELA PALOMINO SALCEDO      | 1,600.00   |
| 484 | MIRLA KAREN SALAS CORREA              | 1,600.00   |
| 485 | MIRYAM SALAZAR HINOSTROZA             | 1,900.00   |
| 486 | MOISES DAVID CARRANZA ESTEBAN         | 1,060.00   |
| 487 | MOLINA VILCAS ALEX WILLIAM            | 1,880.00   |
| 488 | MONCCA GONZALES MAIKHALL JOEL         | 1,000.00   |
| 489 | MONTALBAN SANDOVAL EDUARDO            | 960.00     |
| 490 | MONTALVAN TORRES DIANA LUZ            | 1,561.00   |
| 491 | MONTOYA CENTENO JAVIER RAPHAEL        | 76.60      |
| 492 | MONTOYA CIEZA MARCO ANTONIO           | 880.00     |
| 493 | MONZON VILLEGAS SHIRLEY               | 690.00     |
| 494 | MOQUILLAZA VIZARRETA MARIA GERALDINE  | 1,600.00   |
| 495 | MOQUILLAZA ZORRILLA JULIO CESAR       | 1,740.00   |
| 496 | MORALES HURTADO PATRICIA VANESSA      | 1,340.00   |
| 497 | MORALES SEGURA JOSE MANUEL            | 1,310.00   |
| 498 | MORI HUERTA ADOLFO JULIO              | 1,372.50   |
| 499 | MORMONTOY MADERA HERMOGENES           | 640.00     |
| 500 | MOROTE VENTURA DESIDERIO CESAR        | 1,380.00   |
| 501 | MUCHA CHUQUIRACHI JORGE               | 360.00     |





| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                            |            |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                                | Importe S/ |
| 502                                                                      | NAVARRO ANGULO LIZETH YESSENIA             | 1,600.00   |
| 503                                                                      | NAVARRO ESPINOZA MARTHA NOEMI              | 640.00     |
| 504                                                                      | NAVARRO ROJAS RICARDO FREDDY               | 140.00     |
| 505                                                                      | NAVENTA QUISPE HUGO                        | 1,740.00   |
| 506                                                                      | NAZARIO ARIAS ALMARAZ                      | 1,310.00   |
| 507                                                                      | NEIRA ORTEGA CARLOS                        | 1,780.00   |
| 508                                                                      | NEIRA ZEGARRA RENAN ALEJANDRO              | 960.00     |
| 509                                                                      | NELLY CHAVELA PAUCAR SOTO                  | 800.00     |
| 510                                                                      | NEPUNOCENO PAREDES HUGO EUSEBIO            | 1,320.00   |
| 511                                                                      | NETO RIBEIRO FATIMA SUELI                  | 1,600.00   |
| 512                                                                      | NEVADO CASTAÑEDA MARIA                     | 150.00     |
| 513                                                                      | NICANOR SHIMOHIRA BURNEO                   | 47.00      |
| 514                                                                      | NILTNO CESAR MUÑOZ QUICAÑO                 | 1,320.00   |
| 515                                                                      | NILTON CESAR RIVADENEYRA CHAMBERGO         | 960.00     |
| 516                                                                      | NINA ALAVE EDITH FANNY                     | 752.10     |
| 517                                                                      | NUÑEZ CAMPOS REINALDO                      | 640.00     |
| 518                                                                      | NUÑEZ CAMPOS REYNALDO                      | 640.00     |
| 519                                                                      | NUÑEZ HERRERA CARMEN ROSARIO               | 419.00     |
| 520                                                                      | NUÑEZ VASQUEZ ALIDA NELLY                  | 0.50       |
| 521                                                                      | NUYEN DAVID ESPINOZA DIONISIO              | 1,640.00   |
| 522                                                                      | ÑAHUERO YANCE MARGOTH                      | 1,160.00   |
| 523                                                                      | OBLITAS BARDALES DE MILACHAY SINTYA SHARON | 1,426.00   |
| 524                                                                      | OFELIA TAPIA LAGUNA                        | 0.78       |
| 525                                                                      | OLAZABAL CHAYÑA FERMIN ANTONIO             | 1,770.00   |
| 526                                                                      | OLIVERA ALDAZO RONAL EDILFANO              | 1,280.00   |
| 527                                                                      | OLIVERA ALDAZO RONAL EDILFONSO             | 100.00     |
| 528                                                                      | OLORTEGUI CUEVA JEAN CARLO                 | 900.00     |
| 529                                                                      | OÑA GIL JOSE EDGARDO                       | 960.00     |
| 530                                                                      | ORE VILCATOMA EDGAR GUILLERMO              | 960.00     |
| 531                                                                      | ORFELINDA MOROCHO CHAMBA                   | 658.00     |
| 532                                                                      | ORIHUELA ROJAS FERNANDO POOL               | 800.00     |
| 533                                                                      | ORTIZ GALVAN GUSTAVO ABRAHAM               | 1,600.00   |
| 534                                                                      | OSCAR ABEL MUGUERZA LEVANO                 | 2,300.00   |
| 535                                                                      | OSCAR ROBERTO REJAS MEDINA                 | 8,593.61   |
| 536                                                                      | OSORIO LAUREANO GABRIELA IVONNE            | 1,440.00   |
| 537                                                                      | OSTOS JARA BERNARDO ELVIS                  | 640.00     |
| 538                                                                      | OSWALDO RAMIREZ GUZMAN                     | 1,280.00   |
| 539                                                                      | PABLO ERNESTO CORDERO QUISPE               | 1,952.00   |
| 540                                                                      | PACCO GARCIA NELSON FRANKLIN               | 1,680.00   |
| 541                                                                      | PACHAS CANALES CARLOS ALBERTO              | 1,042.00   |
| 542                                                                      | PADILLA NUÑEZ CECILIA MILUSKA              | 1,060.00   |
| 543                                                                      | PALACIOS MORENO FELIX BENANCIO             | 2,240.00   |
| 544                                                                      | PALIAN GALLEGOS MERCEDES                   | 40.00      |
| 545                                                                      | PALOMINO CONDORI SUSY                      | 96.00      |
| 546                                                                      | PALOMINO RODRIGUEZ EDWIN                   | 2,110.00   |
| 547                                                                      | PALOMO LUYO FELIX HUMBERTO                 | 1,060.00   |
| 548                                                                      | PANCORBO PAREJA BREITNER                   | 185.00     |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                        |            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                            | Importe S/ |
| 549                                                                      | PANDURO AREVALO NANCY                  | 2,900.00   |
| 550                                                                      | PANDURO NUÑEZ PETER                    | 1,650.00   |
| 551                                                                      | PAREDES BARRIGA SONIA MERCEDES         | 990.00     |
| 552                                                                      | PAREDES HERRERA DEISY CLARIVEL         | 1,280.00   |
| 553                                                                      | PAREDES HORNA NORIS IDANY              | 100.00     |
| 554                                                                      | PAREDES OLIVARES KRIS MERY             | 984.00     |
| 555                                                                      | PASIGUAN ALBERCA WILMAN                | 150.00     |
| 556                                                                      | PASSARA ZEBALLOS FREDY SANTIAGO        | 1,420.00   |
| 557                                                                      | PASTOR VILLAR MARISOL MERY             | 340.00     |
| 558                                                                      | PATÍÑO PEÑA GLADYS RODAYMA             | 1,080.00   |
| 559                                                                      | PATRICIA ANA MARIA LEVANO BURGA        | 66.00      |
| 560                                                                      | PAUCAR RODRIGUEZ WILDOR                | 1,060.00   |
| 561                                                                      | PAUL ESTEBEN PACHAS CHAVEZ             | 1,120.00   |
| 562                                                                      | PAVEL IVAN LARA PEREZ                  | 1,400.00   |
| 563                                                                      | PEDRO ANTONIO FUENTES PORTUGAL         | 2,310.00   |
| 564                                                                      | PEDRO RAUL HUAYLINOS HUAMAN            | 990.00     |
| 565                                                                      | PEÑARANDA SANCHEZ ANA MARIA DEL CARMEN | 20.00      |
| 566                                                                      | PERALTA ASCUE SANDRA                   | 1,620.00   |
| 567                                                                      | PERALTA LOPEZ JORGE LUIS               | 1,920.00   |
| 568                                                                      | PERCY CRISPIN CAÑERI MATICORENA        | 1,013.33   |
| 569                                                                      | PEREA DE AREVALO ZOILA BRIGIDA         | 1,992.00   |
| 570                                                                      | PEREZ BARRETO FLOR ROSMERI             | 640.00     |
| 571                                                                      | PEREZ HEREDIA ROCIO BELEN              | 1,340.00   |
| 572                                                                      | PEREZ LOPEZ MARIANO                    | 1,630.00   |
| 573                                                                      | PEREZ MARIN BETTY MARLENY              | 572.00     |
| 574                                                                      | PEREZ ROCA AVALOS IVAN ALONSO          | 540.00     |
| 575                                                                      | PEREZ RUIZ LOURDES ROSARIO             | 160.00     |
| 576                                                                      | PEREZ YAMACITA JENNI GIOVANA           | 3,140.00   |
| 577                                                                      | PEZO RODRIGUEZ JORGE EMILIO            | 1,600.00   |
| 578                                                                      | PINEDA ANICAMA CESAR ENRIQUE           | 50.00      |
| 579                                                                      | PINEDO TELLO KACKELINE                 | 1,800.00   |
| 580                                                                      | PINEDO TORRES DARWILL                  | 1,600.00   |
| 581                                                                      | PINTADO DAVILA JANET                   | 1,237.00   |
| 582                                                                      | POEMAPE TUESTA MARIA LEONOR            | 1,370.00   |
| 583                                                                      | POMA LAPA URBANO HONORATO              | 20.00      |
| 584                                                                      | POMPILIO CANDIOTTI WENDY               | 120.00     |
| 585                                                                      | POSTIGO CAZORLA JORGE ALBERTO          | 103.80     |
| 586                                                                      | PRADO ORTEGA ANGELA VANEZA             | 2,120.00   |
| 587                                                                      | PRADO SILVERA CESAR                    | 1,430.00   |
| 588                                                                      | QUILLI MAYTA ANTONIA                   | 100.00     |
| 589                                                                      | QUINTANA ESPINOZA CLAUDIO              | 1,670.00   |
| 590                                                                      | QUINTANA MOSCOSO CESAR                 | 2,060.00   |
| 591                                                                      | QUISPE CHIPANA WILDO                   | 1,060.00   |
| 592                                                                      | QUISPE GUILLÉN YANETT MARLENE          | 1,864.00   |
| 593                                                                      | QUISPE HUAMANI MIRIAM IVONNY           | 70.00      |
| 594                                                                      | QUISPE MATAMOROS SONYA ALICIA          | 1,760.00   |
| 595                                                                      | QUISPE RIVAS FRAY CARLOS               | 1,170.00   |



**RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016**

| N°  | Comisionado                           | Importe S/ |
|-----|---------------------------------------|------------|
| 596 | QUISPE SUAÑA ADOLFO JAIME             | 224.00     |
| 597 | QUISPE TAPE RICHARD                   | 1,330.00   |
| 598 | RAMIREZ BECERRA JUDITH                | 1,880.00   |
| 599 | RAMIREZ MAMANI WALTER ALFREDO         | 1,770.00   |
| 600 | RAMIREZ ROSALES PERCY ROMER           | 433.10     |
| 601 | RAMIREZ VASQUEZ TULIA PATRICIA        | 2,240.00   |
| 602 | RAMOS ALVARADO MIRIAM EMILIA          | 40.00      |
| 603 | RAQUEL ROJAS OSORIO                   | 280.00     |
| 604 | RAUL JAIME PIZARRO HUILLCA            | 60.00      |
| 605 | RAUL QUINTANA SILGUERON               | 2,440.00   |
| 606 | REBAZA IPARRAGUIRRE HENRY ALFONSO     | 1,920.00   |
| 607 | REEVES CORDOVA CARLOS JAVIER          | 2,330.00   |
| 608 | RENEE FRANCISCA AQUIJE HERNANDEZ      | 959.00     |
| 609 | RETAMOZO ROJAS CYNTHIA                | 1,520.00   |
| 610 | REVILLA AGUILAR JAVIER PEDRO          | 1,130.00   |
| 611 | REYES FLORES DALIA YANEHT             | 960.00     |
| 612 | REYNA CAMAN JORGE LUIS                | 1,620.00   |
| 613 | REYNA TOLENTINO PEDRO EDWIN           | 1,600.00   |
| 614 | RICARDO JOSE CUETO DIAZ               | 1,088.00   |
| 615 | RICARDO LEONCIO PIZAN RODRIGUEZ       | 1,400.00   |
| 616 | RICHAR ALEX RUIZ MORENO               | 953.00     |
| 617 | RIOS SUSANIBAR GIOVANNA PATRICIA      | 1,624.00   |
| 618 | RIVAS CASTILLO CARLOS NICOLAS JOHAN   | 1,680.00   |
| 619 | RIVAS GALLARDO HECTOR ANGEL           | 1,280.00   |
| 620 | RIVAS QUISPE OLIVIA FELICITAS         | 1,220.00   |
| 621 | RIVERA DOMINGUEZ GIUSEPPE             | 760.00     |
| 622 | RIVERA MEZA RONALD                    | 240.00     |
| 623 | ROBERT LUIS CHUMBIRAICO CHUMBIMUNI    | 1,360.00   |
| 624 | ROBERTO HERNANDEZ QUISPE              | 61.00      |
| 625 | ROBLEDO ZAVALA WALTER                 | 150.00     |
| 626 | ROBLES CONTRERAS JORGE                | 1,480.00   |
| 627 | ROCIO DEL PILAR AVALOS MEJIA          | 1,340.00   |
| 628 | RODRIGUEZ GUZMAN JULIETA              | 1,600.00   |
| 629 | RODRIGUEZ RUIZ PABLO                  | 1,490.00   |
| 630 | RODRIGUEZ VILLARREAL CECILIA MARIANA  | 1,660.00   |
| 631 | ROJAS ORMEÑO JUAN ARTURO              | 1,060.00   |
| 632 | ROJAS PISCO MAURO                     | 4,610.00   |
| 633 | ROJAS SOSA SONIA ISOLINA              | 1,700.00   |
| 634 | ROLANDO ANDRES VELASQUEZ RAMOS        | 201.67     |
| 635 | ROLY JERSON RAMOS PEÑALOZA            | 1,450.00   |
| 636 | ROMANI QUISPE ELIZABETH KAREN         | 1,860.00   |
| 637 | ROMERO RUIZ DE PORTILLA SOLEDAD ELENA | 1,700.00   |
| 638 | RONY ALEJANDRO HUAYANCA CHOQUE        | 80.00      |
| 639 | ROSA HORTENSIA RIVERA HUAYTALLA       | 6,336.19   |
| 640 | ROSA MARIA ZAPATA GUIZADO             | 1,280.00   |
| 641 | ROSA MERCEDES VILLANUEVA CARRASCO     | 1,330.00   |
| 642 | ROSALES RODRIGUEZ JUAN CARLOS         | 7,605.00   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                              | Importe S/ |
| 643                                                                      | ROSARIO TORIBIO PEDROZA                  | 1,451.50   |
| 644                                                                      | ROSITA MIRANDA TAMAYO                    | 1,730.00   |
| 645                                                                      | RUBEN ALEXANDER GIRALDO CACERES          | 50.00      |
| 646                                                                      | RUBY NELLY PONCE JARA                    | 3,200.00   |
| 647                                                                      | RUFINO CABRERA CHAMPE                    | 2,280.00   |
| 648                                                                      | RUIZ MORENO RICAR ALEX                   | 1,280.00   |
| 649                                                                      | RUTH ESPERANZA BINDELS DUBOIS            | 2,020.00   |
| 650                                                                      | RUTH ESPERANZA BINDELS DUBOIS            | 1,280.00   |
| 651                                                                      | RUTH ROSA ESPINOZA VILLAFUERTE           | 70.00      |
| 652                                                                      | SAAVEDRA ATAHUI ELISA                    | 910.00     |
| 653                                                                      | SALAS PALACIOS JAVIER ROLANDO            | 1,428.00   |
| 654                                                                      | SALAS VEGA MAYRA JANETH                  | 24.00      |
| 655                                                                      | SALAZAR ASTETE PAOLA EVELYN              | 371.79     |
| 656                                                                      | SALAZAR NARVAEZ JOSE ANTONIO             | 1,350.00   |
| 657                                                                      | SALCEDO DIAZ HERNAN                      | 1,200.00   |
| 658                                                                      | SALDAÑA MACEDO NAHUN                     | 960.00     |
| 659                                                                      | SALINAS MEDINA ROSALIN LISETH            | 3,800.00   |
| 660                                                                      | SALINAS ROJAS ROSAURA                    | 1,280.00   |
| 661                                                                      | SALOMON DURAND VELAZCO                   | 640.00     |
| 662                                                                      | SALUD DE LAS PERSONAS                    | 1,280.00   |
| 663                                                                      | SAMUEL MELQUIADES SANCHEZ SALAS          | 544.00     |
| 664                                                                      | SANCHEZ ARONE AUGUSTO                    | 2,860.00   |
| 665                                                                      | SANCHEZ AZAÑERO LUIS ALBERTO             | 483.57     |
| 666                                                                      | SANCHEZ PORTUGUEZ LILIA MAXIMINA         | 640.00     |
| 667                                                                      | SANDDY LORENA LOPEZ SUAREZ               | 18.50      |
| 668                                                                      | SANDOVAL DAVILA LEONIDAS                 | 700.00     |
| 669                                                                      | SANDRO PAOLO CALLOCUNTO CAMASCA          | 5,929.64   |
| 670                                                                      | SANDY YANNINA TORRES ALVAREZ             | 5,254.14   |
| 671                                                                      | SANIZO VILLACA GERMAN-FLORES CHIRE       | 20.00      |
| 672                                                                      | SANTOS ARENAS NANCY                      | 580.00     |
| 673                                                                      | SANTOS BRAVO KADIZ LYLA                  | 1,310.00   |
| 674                                                                      | SANTUSA HAYDEE HUAMANI ENRIQUEZ          | 2,310.00   |
| 675                                                                      | SARMIENTO CASAVILCA KATIA MILUSKA        | 1,600.00   |
| 676                                                                      | SARMIENTO PINTO ZOILO LADISLAO           | 1,380.00   |
| 677                                                                      | SAUCEDO ACOSTA MARCO ANTONIO             | 1,660.00   |
| 678                                                                      | SEBASTIAN JOSELI JOSELI                  | 69.00      |
| 679                                                                      | SEGUNDO URQUIZA LOPEZ                    | 1.00       |
| 680                                                                      | SEMINARIO ATO ALAIN CESARIO              | 1,320.00   |
| 681                                                                      | SERGIO FRANCISCO MADUEÑO TORRES          | 740.00     |
| 682                                                                      | SHEYLA GABRIELA DEL CARMEN SUCSO CONDORI | 2,310.00   |
| 683                                                                      | SHUMAYA ITURRIZAGA COLONIO               | 509.00     |
| 684                                                                      | SIAS VILLASIS PABLO                      | 1,600.00   |
| 685                                                                      | SIERRA MIGUEL IRAIDA AURORA              | 1,800.00   |
| 686                                                                      | SILVA ROJAS JOSE MARTIN                  | 1,560.00   |
| 687                                                                      | SILVANA LUCIA PEÑALOZA FLORES            | 50.00      |
| 688                                                                      | SILVERIO DIAZ CUBAS                      | 49.00      |
| 689                                                                      | SOBERON RISCO CARLOS JAVIER              | 1,760.00   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                     |            |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                         | Importe S/ |
| 690                                                                      | SOLANO FIGUEROA RENE CARLOS         | 1,000.00   |
| 691                                                                      | SOLANO SOLANO VICTOR MANUEL         | 1,393.00   |
| 692                                                                      | SOLIS BARON JORGE                   | 1,700.00   |
| 693                                                                      | SONIA LOARTE CESPEDES               | 960.00     |
| 694                                                                      | SONIA REJAS PACOTAYPE               | 80.00      |
| 695                                                                      | SOSA OBREGON FELIX ALBERTO          | 1,750.00   |
| 696                                                                      | SOTO ESPINOZA NOYMI                 | 1,500.00   |
| 697                                                                      | SOTO LA SERNA PERALTA JORGE ALBERTO | 1,275.30   |
| 698                                                                      | SOTOMAYOR PERALES JORGE ENRIQUE     | 1,600.00   |
| 699                                                                      | STYP BILL ROY CANTO RONDON          | 279.50     |
| 700                                                                      | SUAREZ MORENO VICTOR JAVIER         | 397.50     |
| 701                                                                      | SUELDO GONZALES KARLA LUCIA         | 1,280.00   |
| 702                                                                      | SULCA HUAYNATE EDWIN RODRIGO        | 2,160.00   |
| 703                                                                      | SUSAN YANETT MATEO LIZARBE          | 206.00     |
| 704                                                                      | TACANGA LOPEZ PACIFICO COSME        | 1,280.00   |
| 705                                                                      | TEJADA DOMINGUEZ FREDY ALBINO       | 32.00      |
| 706                                                                      | TEOFILO BALTAZAR GIRON ESTELA       | 78.00      |
| 707                                                                      | TERESA YSABEL GARCIA ORTECHO        | 90.00      |
| 708                                                                      | THEMME FLOREZ MAX                   | 2,560.00   |
| 709                                                                      | TICAHUANCA ESCOBAR EDWIN SALOMON    | 1,760.00   |
| 710                                                                      | TIRADO MARAVI GEORGINA              | 453.52     |
| 711                                                                      | TORRES BELTRAN LUISA CARMEN         | 1,120.00   |
| 712                                                                      | TORRES CHAVEZ LUIS ALBERTO          | 960.00     |
| 713                                                                      | TORRES HUARCAYA CARLOS ALBERTO      | 2,020.00   |
| 714                                                                      | TORRES NALVARTE EDER JUVENAL        | 1,060.00   |
| 715                                                                      | TORRES PEREZ LUZ MERY               | 1,600.00   |
| 716                                                                      | TRAVERAÑO FLORIANO ANGELA GUADALUPE | 1,440.00   |
| 717                                                                      | TRUCIOS MOLLEHUARA MARINA           | 1,200.00   |
| 718                                                                      | TULIO LINEN DIAZ SAJAMI             | 2,300.00   |
| 719                                                                      | TULLUME EPIFANIA MELISSA CRISTINA   | 960.00     |
| 720                                                                      | TUNI VALDIVIA LEOPOLDO DANTE        | 1,340.00   |
| 721                                                                      | TUPAC NEVADO SELENE JANET           | 1,370.00   |
| 722                                                                      | TURI LICINO CUTIPE CARDENAS         | 640.00     |
| 723                                                                      | URBANO LEON ROSA MERCEDES           | 3,250.00   |
| 724                                                                      | URDANIVIA PALOMINO LUIS ANGEL       | 6,550.00   |
| 725                                                                      | URIBE MORAN GUILLERMO UBALDO        | 1,135.00   |
| 726                                                                      | URIBE PINADO ALEJANDRO WILLIAMS     | 1,000.00   |
| 727                                                                      | URIBE RAMIREZ CESAR EDUARDO         | 55.00      |
| 728                                                                      | VALDEZ CALIZAYA MAGALY PAOLA        | 1,470.00   |
| 729                                                                      | VALDIVIESO CAVAGNARI JAVIER         | 960.00     |
| 730                                                                      | VALENZUELA DAVILA JAVIER            | 1,400.00   |
| 731                                                                      | VALERIO ELEAZAR AGUIRRE SEGURA      | 1,880.00   |
| 732                                                                      | VALLADARES GARCIA WILBERTO          | 1,360.00   |
| 733                                                                      | VALVERDE ARRIOLA HECTOR DAVID       | 2,288.00   |
| 734                                                                      | VANESSA CARMEN CORDOVA RODRIGUEZ    | 2,440.00   |
| 735                                                                      | VARGAS DURAND WILLIAM GUSTAVO       | 850.00     |
| 736                                                                      | VARGAS ORIUNDO RICAR                | 1,060.00   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                                      |            |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| Nº                                                                       | Comisionado                          | Importe S/ |
| 737                                                                      | VARGAS ZAFRA LUPE                    | 960.00     |
| 738                                                                      | VASQUEZ RUIZ ROCIO MARIBEL           | 1,600.00   |
| 739                                                                      | VASQUEZ SILVA HILDER                 | 1,780.00   |
| 740                                                                      | VEGA YACHEZ LUCINDA                  | 810.00     |
| 741                                                                      | VELASQUEZ REYES MARIA                | 900.00     |
| 742                                                                      | VELASQUEZ RONDON CARLOS MANUEL       | 320.00     |
| 743                                                                      | VELEZ COLLAZOS EBER HOMERO           | 410.00     |
| 744                                                                      | VERGARA QUINTANILLA JUAN CARLOS      | 1,440.00   |
| 745                                                                      | VERONICA SALDAÑA MEDINA              | 0.01       |
| 746                                                                      | VICTOR HUGO ECHEANDIA ARELLANO       | 1,760.00   |
| 747                                                                      | VICTOR JAVIER CORREA TINEO           | 986.00     |
| 748                                                                      | VICTOR JESUS ALEJANDRO AQUIJE MENDEZ | 1,420.00   |
| 749                                                                      | VICTORIA AGRAMONTE VALDIVIA          | 2,310.00   |
| 750                                                                      | VICTORIA ZAMBRANO ROJAS              | 2,240.00   |
| 751                                                                      | VIDAL JAQUE JESSICA EDITH            | 960.00     |
| 752                                                                      | VILCA CORONADO ANDRES AVELINO        | 30.00      |
| 753                                                                      | VILCAPOMA CASTRO ANGELICA MARIA      | 1,464.00   |
| 754                                                                      | VILELA MEDINA JORGE                  | 960.00     |
| 755                                                                      | VILLACAQUI ROJAS HERNAN LUIS         | 478.90     |
| 756                                                                      | VILLAGRA HERRERA RENZO JESUS         | 1,120.00   |
| 757                                                                      | VILLAVICENCIO OLARTE EDWIN           | 2,880.00   |
| 758                                                                      | VIVANCO CAMPANA ALEX                 | 1,100.00   |
| 759                                                                      | WALTER ANTONIO ORE GOYZUETA          | 3,840.00   |
| 760                                                                      | WALTER ARTURO QUISPE ZAGA            | 2,330.00   |
| 761                                                                      | WILBERT POQUIOMA RAMIREZ             | 2,020.00   |
| 762                                                                      | WILDER MARIO QUISPE TORRES           | 1,200.00   |
| 763                                                                      | WILMER ELISODORO SEJURO LIRA         | 1,720.00   |
| 764                                                                      | WILMER JHON DAVIS CARRILLO           | 1,340.00   |
| 765                                                                      | WINSTON VALDEMAR LOYOLA BALAREZO     | 9.00       |
| 766                                                                      | YACILA PRECIADO ESHLY JESCENIA       | 960.00     |
| 767                                                                      | YAJAYRA AMPARO SALINAS LINDO         | 640.00     |
| 768                                                                      | YANCCE CONDORI MARIELA               | 621.00     |
| 769                                                                      | YANNET ALCIRA MARQUINA QUISPE        | 20.00      |
| 770                                                                      | YAÑEZ CESTI MARIANO MANUEL           | 1,600.00   |
| 771                                                                      | YARANGA SULCA MOISES                 | 2,070.00   |
| 772                                                                      | YENCEY LEONIDAS BARRANZUELA MONTOYA  | 1,320.00   |
| 773                                                                      | YENNY DEL PILAR CALA RODRIGUEZ       | 1,660.00   |
| 774                                                                      | YNGUNZA SANTAMARIA ELVIRA AMELIA     | 1,000.00   |
| 775                                                                      | YRMA ALARCON YUPANQUI                | 50.00      |
| 776                                                                      | YSAAC PANIURA RAMIREZ                | 112.00     |
| 777                                                                      | YULA MAGNOLIA ROJAS VEGA             | 1,660.00   |
| 778                                                                      | YUPANQUI DELGADO JOSE MIGUEL         | 664.00     |
| 779                                                                      | YURI LICINO CUTIPE CARDENAS          | 512.00     |
| 780                                                                      | YURI MONVEL CORTEZ PAZ VERGARA       | 2,240.00   |
| 781                                                                      | ZAPATA HERRERA ALBERTO SANTIAGO      | 2,080.00   |
| 782                                                                      | ZAPATEL GORDILLO SEGUNDO CARLOS      | 1,120.49   |
| 783                                                                      | ZARATE GARCIA CARLOS HUGO            | 1,760.00   |



| RELACIÓN DE COMISIONISTAS DE SERVICIO PENDIENTE POR RENDIR AL 31.12.2016 |                              |                        |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|
| N°                                                                       | Comisionado                  | Importe S/             |
| 784                                                                      | ZENOBIA EUFELIA QUISPE PARDO | 207.00                 |
| 785                                                                      | ZETA ZETA ARTIDORO           | 1,640.00               |
| 786                                                                      | ZULEMA PAOLA ALIAGA ZURITA   | 2,120.00               |
|                                                                          |                              | <b>S/ 1,032,904.57</b> |

Para la evaluación de la rendición de viáticos otorgados a los comisionados se ha seleccionado 79 comisionados como muestra y por ello con Carta N° 084-2017 MINSA del 21 de abril de 2017 se ha solicitado que formulen anotando la dirección exacta en las cartas de circularización y además con Carta N° 104-2017 MINSA del 28.04.2017 se solicitó más adicionales para circularización.

El requerimiento solicitado fue atendido con Oficio N° 09-2017-OC/MINSA del 28.04.2017 y el segundo requerimiento con Oficio N° 014-2017-OC-OGA/MINSA del 02.05.2017.

Sobre esta información recibida se enviaron 52 cartas de circularización que al término de la auditoría no hemos recibido respuesta de 50 comisionados, la carta de 2 comisionados ha sido rechazado por SERPOST uno porque se mudó y el otro porque no quiso recibir.

Se ha verificado a 29 comisionados los pagos posteriores que han realizado después del 31 de diciembre de 2016. De esta revisión se observa que los comisionados no han cumplido con efectuar la rendición de cuentas documentada del importe que les otorgaron para viáticos de acuerdo como establece la Directiva Administrativa N° 220-2016-MINSA/OGA "Directiva Administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos pasajes y otros gastos de viaje" y Directiva Administrativa N° 173-MINSA-OGA V.03.

El saldo al 31 de diciembre 2016 de viáticos, ha dado trámite de planilla de viáticos a comisionados que tenían rendiciones pendientes.

Una vez concluida la comisión de servicio, el comisionado no ha presentado dentro el plazo de 10 días hábiles siguientes a la fecha de finalización tal como lo señalan el Numeral 6 .6.1 la Directiva Administrativa N° 173 MINSA-OGA V.03 y lo señala el Numeral 7.6.1 de la Directiva Administrativa N° 220-2016-MINSA/OGA.

A continuación se muestra los comisionados siguientes:



| (En Soles)                                                        |                                    |                       |                               |                     |               |        |           |                                                                                               |                            |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------|---------------|--------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| CIRCULARIZACIÓN DE VIÁTICOS SEGÚN DE OFICIO 009-2017-OC-OGA/MINSA |                                    |                       |                               |                     |               |        |           |                                                                                               |                            |
| N°                                                                | Comisionado                        | Importe al 31.12.2016 | Oficio enviado a comisionados |                     | Registro N°   | Fecha  | Respuesta |                                                                                               | Revisión de Pago posterior |
|                                                                   |                                    |                       | Fecha                         | Oficio              |               |        | Importe   | Comentario                                                                                    |                            |
| 1                                                                 | Arce Torres Tomas                  | 540                   | 27.04.2017                    | 1369-2017-OGA/MINSA | RN100990325PE |        | 540       | No contestaron                                                                                | Enero 2017                 |
| 2                                                                 | Benites Paladines Carito Fortunata | 960                   | 27.04.2017                    | 1370-2017-OGA/MINSA | RN100990308PE |        | 960       | No contestaron                                                                                |                            |
| 3                                                                 | Carla Bartra Bautista              | 2,020.00              | 27.04.2017                    | 1371-2017-OGA/MINSA | RN100990342PE |        | 2,020     | No contestaron                                                                                |                            |
| 4                                                                 | Dalia Trujillo Lugo                | 675                   | 27.04.2017                    | 1372-2017-OGA/MINSA | RN100990356PE | ene-17 | 675       | No contestaron                                                                                |                            |
| 5                                                                 | Edith Brígida Santos Zúñiga        | 3,980.00              |                               |                     |               |        | 3,980     |                                                                                               | Enero 2017                 |
| 6                                                                 | Edwin Darwin Ramirez Tenorio       | 1,060.00              | 27.04.2017                    | 1373-2017-OGA/MINSA | RN100990271PE |        | 1,060     | No contestaron                                                                                |                            |
| 7                                                                 | Evans Silvio Linares               | 1,060.00              | 27.04.2017                    | 1374-2017-OGA/MINSA | RN100990373PE |        | 1,060     | No contestaron                                                                                |                            |
| 8                                                                 | Huaman Cosio Albino                | 960                   | 27.04.2017                    | 1375-2017-OGA/MINSA | RN100990400PE |        | 960       | No contestaron                                                                                |                            |
| 9                                                                 | Jessica Felicia Armas Cuadrado     | 1,350.00              | 27.04.2017                    | 1376-2017-OGA/MINSA | RN100990311PE |        | 1,350     | No contestaron                                                                                | Enero 2017                 |
| 10                                                                | Marlene Flores Ching               | 3,260.00              | 27.04.2017                    | 1377-2017-OGA/MINSA | RN100990245PE | ene-17 | 3,260     | No contestaron                                                                                |                            |
| 11                                                                | Oswaldo Ramirez Guzmán             | 1,280.00              | 27.04.2017                    | 1378-2017-OGA/MINSA | RN100990427PE |        | 1,280     | No contestaron                                                                                |                            |
| 12                                                                | Quispe Taipei Richard              | 1,330.00              | 27.04.2017                    | 1379-2017-OGA/MINSA | RN100990444PE |        | 1,330     | SERPOST informa que no quiso recibir el documento la persona que se encontraba en el inmueble |                            |
| 13                                                                | Richar Alex Ruiz Moreno            | 953                   | 27.04.2017                    | 1380-2017-OGA/MINSA | RN100990435PE |        | 953       | No contestaron                                                                                | Febrero 2017               |
| 14                                                                | Rojas Ormeño Juan Arturo           | 1,060.00              | 27.04.2017                    | 1381-2017-OGA/MINSA | RN100990458PE |        | 1,060     | No contestaron                                                                                |                            |
| 15                                                                | Salas Palacios Javier Rolando      | 1,428.00              | 27.04.2017                    | 1382-2017-OGA/MINSA | RN100990461PE |        | 1,428     | No contestaron                                                                                |                            |
| 16                                                                | Villavicencio Olarte Edwin         | 2,880.00              | 27.04.2017                    | 1383-2017-OGA/MINSA | RN100990475PE |        | 2,880     | No contestaron                                                                                |                            |
| 17                                                                | Aldo Angel Persivale Peña          | 5,320.00              | 27.04.2017                    | 1384-2017-OGA/MINSA | RN100990223PE | feb-17 | 5,320     | No contestaron                                                                                | Febrero 2017               |
| 18                                                                | Dora Curu Díaz                     | 8,272.04              |                               |                     |               | feb-17 | 8,272     |                                                                                               |                            |
| 19                                                                | Gloria Melida García Molina        | 8,113.01              |                               |                     |               | feb-17 | 8,113     |                                                                                               |                            |
| 20                                                                | Henry Dorian Lapoint Morales       | 5,403.11              |                               |                     |               | feb-17 | 5,403     |                                                                                               |                            |
| 21                                                                | Jorge Ricardo Uchuya Gómez         | 6,804.00              |                               |                     |               | feb-17 | 6,804     |                                                                                               | Febrero 2017               |
| 22                                                                | Kelly Yudy Carballo Ulloa          | 8,915.92              |                               |                     |               | feb-17 | 8,916     |                                                                                               |                            |
| 23                                                                | Luz Edith Estela Y Ponce           | 5,674.00              | 27.04.2017                    | 1385-2017-OGA/MINSA | RN100990489PE | ene-17 | 5,674     |                                                                                               |                            |
| 24                                                                | Oscar Roberto Rojas Medina         | 8,593.61              |                               |                     |               | ene-17 | 8,594     |                                                                                               |                            |
| 25                                                                | Rosa Hortensia Rivera Huayfalla    | 6,336.19              |                               |                     |               | feb-17 | 6,336     |                                                                                               | Febrero 2017               |
| 26                                                                | Rosales Rodriguez Juan Carlos      | 7,605.00              | 27.04.2017                    | 1386-2017-OGA/MINSA | RN100990206PE | feb-17 | 7,605     | No contestaron                                                                                |                            |
| 27                                                                | Sandro Paolo Callocunto Carnasca   | 5,929.64              |                               |                     |               | feb-17 | 5,930     |                                                                                               |                            |
| 28                                                                | Sandy Yannina Torres Alvarez       | 5,254.14              |                               |                     |               | feb-17 | 5,254     |                                                                                               |                            |
| 29                                                                | Urdanivia Palomino Luis Angel      | 6,550.00              | 27.04.2017                    | 1387-2017-OGA/MINSA | RN100990170PE |        | 6,550     | No contestaron                                                                                | Febrero 2017               |
|                                                                   |                                    |                       |                               |                     |               |        | 113,567   |                                                                                               |                            |





| CIRCULARIZACIÓN DE VIÁTICOS SEGÚN DE OFICIO 018-2017 OC-OGA/MINSA |                                              |                       |                               |        |               |  |          |                |                                      | Revisión de Pago posterior |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------|---------------|--|----------|----------------|--------------------------------------|----------------------------|
| N°                                                                | Comisionado                                  | Importe al 31.12.2016 | Oficio enviado a comisionados |        | Respuesta     |  | Importe  | Comentario     |                                      |                            |
|                                                                   |                                              |                       | Fecha                         | Oficio | Registro N°   |  |          |                |                                      |                            |
| 1                                                                 | ADAN MONSALVE RAMIREZ                        | 2,880.00              |                               |        |               |  | 2,154.00 |                | 16.03.2017                           |                            |
| 2                                                                 | ALBETTICO QUISPE CRUZATI                     | 2,320.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006515PE |  | 2,320.00 | No contestaron | 17.02.2017                           |                            |
| 3                                                                 | ANGEL AUGUSTO ALVARADO ZUÑIGA                | 4,720.00              |                               |        |               |  | 4,720.00 |                |                                      |                            |
| 4                                                                 | CARMEN YNES CRISOSTOMO SEBASTIAN DE LA TORRE | 2,300.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006705PE |  | 2,300.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 5                                                                 | CERVANDO VASQUEZ LOPEZ                       | 2,360.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006529PE |  | 2,360.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 6                                                                 | CHAVARRY ISLA ABEL EDUARDO                   | 2,446.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006696PE |  | 2,446.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 7                                                                 | CHINO DAHUA DAVID                            | 2,430.00              |                               |        |               |  | 2,430.00 |                | Devolvió con cheque 923511017        |                            |
| 8                                                                 | CHINO YUMBATO ZENON                          | 2,320.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006532PE |  | 2,320.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 9                                                                 | CIRO GONZALO ZAVALA GAMA                     | 2,420.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006373PE |  | 2,420.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 10                                                                | DE LA CRUZ MORON JESUS ANGEL                 | 4,830.00              |                               |        |               |  | 4,830.00 |                | 16.04.2017                           |                            |
| 11                                                                | DEL CASTILLO PINTO MARIA RAFFAELLA           | 3,160.00              |                               |        |               |  | 3,160.00 |                | 28.02.2017 y 16.03.2017              |                            |
| 12                                                                | DORIS ROJAS PEÑA                             | 3,253.33              |                               |        |               |  | 3,253.33 |                | 02.,24,25 de enero 2017 y 17.02.2017 |                            |
| 13                                                                | FARFÁN REYNA MARIA FRANCESCA                 | 3,290.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006872PE |  | 3,290.00 | No contestaron | 2.03.2017                            |                            |
| 14                                                                | FAUSTO MANUEL ANGELES FERNANDEZ              | 2,300.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006890PE |  | 2,300.00 |                |                                      |                            |
| 15                                                                | FERNANDO GOMEZ SAAVEDRA                      | 2,440.00              |                               |        |               |  | 2,440.00 |                |                                      |                            |
| 16                                                                | FLORES LÓPEZ LUIS                            | 2,960.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006625PE |  | 2,960.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 17                                                                | FRANCISCO GUEVARA ROBLES                     | 4,840.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006753PE |  | 4,840.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 18                                                                | FRANCISCO SOLANO RODRIGUEZ FLORES            | 2,310.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006427PE |  | 2,310.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 19                                                                | GERCY LEONEL TALA QUISPE                     | 2,400.00              |                               |        |               |  | 2,400.00 |                | Enero 2017                           |                            |
| 20                                                                | GIOVANNA ISABEL VALERA SANCHEZ               | 5,074.18              |                               |        |               |  | 5,074.18 | No contestaron |                                      |                            |
| 21                                                                | GORDILLO INOSTROZA DAVID ANGEL               | 3,730.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006682PE |  | 3,730.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 22                                                                | ISAAC ALBINO LAVADO BALDEON                  | 3,264.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN10100676PE  |  | 3,264.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 23                                                                | JULIAN TEODOCIO OLAVE TAPIA                  | 2,310.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006395PE |  | 2,310.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 24                                                                | KARLA VERONICA BARRUTIA VALCARCEL            | 2,330.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006798PE |  | 2,330.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 25                                                                | LESCANO SACRAMENTO ROXANA MARIBEL            | 2,420.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006475PE |  | 2,420.00 | No contestaron |                                      |                            |
| 26                                                                | LUIS ALBERTO CASTILLO TIPACTI                | 4,600.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006665PE |  | 4,600.00 | No contestaron |                                      |                            |



| CIRCULARIZACIÓN DE VIÁTICOS SEGÚN DE OFICIO 018-2017 OC-OGA/MINSA |                                          |                       |                               |        |                |            |                |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------|----------------|------------|----------------|
| N°                                                                | Comisionado                              | Importe al 31.12.2016 | Oficio enviado a comisionados |        | Registro N°    | Respuesta  |                |
|                                                                   |                                          |                       | Fecha                         | Oficio |                | Importe    | Comentario     |
| 27                                                                | LUIS ALBERTO RODRIGUEZ BAJARANA          | 2,310.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006400PE  | 2,310.00   | No contestaron |
| 28                                                                | LUIS MELCHOR LORO CHERO                  | 2,660.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006775PE  | 2,660.00   | No contestaron |
| 29                                                                | LUZMENDA FLORES LAIZA                    | 2,748.50              |                               |        |                | 2,748.50   |                |
| 30                                                                | MARIA NATIVIDAD TICONA ZEGARRA           | 2,521.50              |                               |        |                | 2,521.50   |                |
| 31                                                                | MENDOZA VALLADOLID WILLINGTON ABRAHAM    | 5,140.00              |                               |        |                | 5,140.00   |                |
| 32                                                                | MERCADO APAZA MARCO MARINO               | 2,560.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006617PE  | 2,560.00   | No contestaron |
| 33                                                                | MIGUEL ANGEL CASANOVA VELARDE            | 2,440.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006492PE  | 2,440.00   | No contestaron |
| 34                                                                | PANDURO AREVALO NANCY                    | 2,900.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006603PE  | 2,900.00   | No contestaron |
| 35                                                                | PEDRO ANTONIO FUENTES PORTUGAL           | 2,310.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006458PE  | 2,310.00   | No contestaron |
| 36                                                                | PEREZ YAMACITA JENNI GIOVANA             | 3,140.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006546PE  | 3,140.00   |                |
| 37                                                                | RAUL QUINTANA SILGUERON                  | 2,440.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006841PE  | 2,440.00   | No contestaron |
| 38                                                                | REEVES CORDOVA CARLOS JAVIER             | 2,330.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006838PE  | 2,330.00   | No contestaron |
| 39                                                                | ROJAS PISCO MAURO                        | 4,610.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006577PE  | 4,610.00   | No contestaron |
| 40                                                                | RUBY NELLY PONCE JARA                    | 3,200.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006855PE  | 3,200.00   |                |
| 41                                                                | SALINAS MEDINA ROSALIN LISETH            | 3,800.00              | 06.05.2016                    | S/N    | RN101006648PE  | 3,800.00   | No contestaron |
| 42                                                                | SANCHEZ ARONE AUGUSTO                    | 2,860.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006634PE  | 2,860.00   | No contestaron |
| 43                                                                | SANTUSA HAYDEE HUAMANI ENRIQUEZ          | 2,310.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006461PE  | 2,310.00   | No contestaron |
| 44                                                                | SHEYLA GABRIELA DEL CARMEN SUCSO CONDORI | 2,310.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN1010064444PE | 2,310.00   | No contestaron |
| 45                                                                | THEMME FLOREZ MAX                        | 2,560.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006563PE  | 2,560.00   |                |
| 46                                                                | URBANO LEON ROSA MERCEDES                | 3,250.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006886PE  | 3,250.00   |                |
| 47                                                                | VANESSA CARMEN CORDOVA RODRIGUEZ         | 2,440.00              |                               |        |                | 2,440.00   |                |
| 48                                                                | VICTORIA AGRAMONTE VALDIVIA              | 2,310.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006356PE  | 2,310.00   | No contestaron |
| 49                                                                | WALTER ANTONIO ORE GOYZUETA              | 3,840.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006784PE  | 3,840.00   | No contestaron |
| 50                                                                | WALTER ARTURO QUISPE ZAGA                | 2,330.00              | 06.05.2017                    | S/N    | RN101006594PE  | 2,330.00   | No contestaron |
|                                                                   |                                          | 149,027.51            |                               |        |                | 148,301.51 |                |

Revisión de Pago  
posterior

25.01.2017  
24.01.2017 y  
17.02.2017  
Descuento en  
planilla

Febrero 2017

Enero 2017

P/D60715128  
Memo 325-2016  
R/CN° 206527-  
207830  
22.02.2017



Por otra parte, se ha realizado la evaluación a la cuenta contable 5302010202 Viáticos y Asignaciones de Servicios, para esta evaluación hemos determinado una muestra selectiva de los comisionados que presentaron su rendición y para ello hemos solicitado con Carta N° GUR 103-2017-MINSA comprobante de pago.

El requerimiento fue atendido con el Oficio N° 1582-2017-OGA/MINSA del 9 de mayo de 2017; lo cual ha permitido tomar conocimiento de los documentos alcanzados donde hemos determinados falta de control interno como:

1. Algunos comisionados en el Formato de Rendición de Cuentas de gasto de viaje no especifican la fecha de entrega de su rendición y no se evidencia en el formato y documento adjunto a ello, la recepción de control previo. Solo verifica la fecha de revisión. Cabe hacer notar que esta es de importancia para contar los días de cumplimiento o atraso de parte del comisionado.
2. Cuando los comisionados son autorizados para una comisión de servicio los autorizan suscriben una justificación. Pero cuando el comisionado culmina comisión de servicio no adjunta un informe de trabajo por la comisión de servicio que se ejecutó.
3. Al respecto, la Directiva Administrativa N° 220-2016-MINSA/OGA "Directiva Administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos pasajes y otros gasto de viaje" aprobada con Resolución Ministerial N° 962-2016/MINSA el 14 de diciembre del 2016, no ha considerado como indicador en los numerales que el comisionado debe adjuntar en su rendición de cuenta documentada informe de trabajo por la comisión de servicio que ha realizado.
4. De la muestra seleccionada se verifica que realiza devolución de viáticos por el total del importe recibido sin explicar el motivo y además hay comisionados que le han otorgado viáticos y devuelve sin explicación después de cuatro meses.
5. Falta de diligencia en el registro contable de la subcuenta 530220102 de viáticos porque cuando se evalúa el Registro SIAF N° 002 – comprobante de pago OGA-857 del 11.01.2016 corresponde a pago de apertura de caja chica sede central según RD N° 001-2016-OGA MEMO N° 009-2016 (LMM) en el cual especifica el clasificador de gasto 2.321.22 por S/ 8,500. Por importe no se ha podido verificar el sustento.
6. Durante el examen de auditoría a la cuenta 53020220102 Viáticos se observa que falta mejor dinamismo de comunicación y fluidez de entrega de documentos de rendición en forma oportuna porque se observa que el área de supervisión de viáticos recibe y revisa documentos con dos meses de atraso después que los comisionados entregan su rendición.



### III. MEMORÁNDUM DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen de auditoría a los viáticos otorgados se ha formulado las observaciones siguientes:

1. Se mantiene al 31 de diciembre de 2016, "Viáticos" a rendir cuenta por S/ 1,032,904, del rubro "Servicios y otros gastos pagados por anticipado"; el saldo al 31 de diciembre de 2015 fue S/ 1,881,076.72, se disminuyó en S/ 848,172.15; en enero y febrero de 2017 los comisionados, han rendido cuenta un total de S/ 71,315.66; a la fecha este monto significativo de Gastos se mantiene como activo.

Con Carta GUR N° 095-2017 del 27.03.2017, se solicitó el análisis de composición de los saldos de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera al 31.12.2016. Con Oficio N° 1144-2017-OGA/MINSA de fecha 04.04.2017, recibimos el análisis de los viáticos pendientes de rendir cuenta. Con las revisiones realizadas, se observa lo siguiente:

- a. Los saldos acumulados en la cuenta de viáticos otorgados al 31 de diciembre de 2016 por S/ 1,032,905.5, carecen de cumplimiento de rendición de acuerdo a los plazos que indica las Directivas Administrativas vigentes durante el año 2016; la Directiva Administrativa N° 175-MINSA-OGA-V.03, "Directiva Administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gastos de viaje", aprobada con la Resolución Ministerial N° 613-2014/MINSA del 14 de agosto de 2014, y la Directiva Administrativa N° 220-2016-MINSA-OGA, "Directiva Administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gastos de viaje", aprobada con la Resolución Ministerial N° 962-2016/MINSA del 14 de diciembre de 2014,

El análisis del saldo de la Cuenta 12050501, Viáticos, registra a 786 comisionados que están pendiente por rendir; el Ministerio de Salud, Sede Central, otorgó viáticos a nivel nacional para realizar talleres y eventos; los saldos pendientes por rendir de parte de los comisionados corresponde a años 2012 - 2013 - 2014 y 2015 por S/ 592,393.03, que representa el 57%, y del año 2016 S/ 440,511.55, que representa el 43% de importe total. A continuación se muestra el resumen.

(En soles)

| Resumen de Viáticos al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 |           |           |            |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Concepto                                              | 2016      | 2015      | Variación  |
| Viaticos Pendientes 2009                              | 0         | 2,399     | -2,399     |
| Viaticos Pendientes 2011                              | 0         | 1,182     | -1,182     |
| Viaticos pendientes 2012                              | 28,254    | 93,717    | -65,463    |
| Viaticos Pendientes 2013                              | 53,213    | 145,990   | -92,776    |
| Viaticos Pendientes 2014                              | 200,382   | 313,452   | -113,070   |
| Viaticos Pendientes 2015                              | 310,544   | 1,324,337 | -1,013,794 |
| Viaticos Pendientes 2016                              | 440,512   |           | 440,512    |
| Total                                                 | 1,032,905 | 1,881,077 | -848,172   |

- b. En los Viáticos por un total de S/ 592,393 otorgados en los años 2012, 2013, 2014 y 2015, en su mayoría, los comisionados no han cumplido a la fecha, con la presentación de la rendición; solo el 68% han presentado su rendición, quedando pendiente el 32% del importe total.



- c. En los Viáticos por un total de S/ 440,511.55 pendiente del año 2016, existen comisionados que tienen varias rendiciones pendientes, como se muestra en el cuadro siguiente:

| Relación de personas comisionados que tiene varios importes pendientes por rendir |                                              |            |               |                                 |                 |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|---------------|---------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| N°                                                                                | Fecha                                        | SIAF       | N° DOC        | Comisionado                     | Importe S/      | Cantidades de rendiciones pendientes |
|                                                                                   | 10/06/2016                                   | 0000012444 | COM-06571     | SERGIO FRANCISCO MADUEÑO TORRES | 50.00           |                                      |
|                                                                                   | 10/06/2016                                   | 0000012444 | COM-06571     | SERGIO FRANCISCO MADUEÑO TORRES | 320.00          |                                      |
|                                                                                   | 10/06/2016                                   | 0000012445 | COM-06572     | SERGIO FRANCISCO MADUEÑO TORRES | 50.00           |                                      |
|                                                                                   | 10/06/2016                                   | 0000012445 | COM-06572     | SERGIO FRANCISCO MADUEÑO TORRES | 320.00          |                                      |
| <b>1</b>                                                                          | <b>Total SERGIO FRANCISCO MADUEÑO TORRES</b> |            |               |                                 | <b>740.00</b>   | <b>3</b>                             |
|                                                                                   | 02/06/2016                                   | 0000011927 | ODD-05794     | YENNY DEL PILAR CALA RODRIGUEZ  | 60.00           |                                      |
|                                                                                   | 02/06/2016                                   | 0000011927 | ODD-05794     | YENNY DEL PILAR CALA RODRIGUEZ  | 960.00          |                                      |
|                                                                                   | 02/06/2016                                   | 0000012119 | ODD-05979     | YENNY DEL PILAR CALA RODRIGUEZ  | 640.00          |                                      |
| <b>2</b>                                                                          | <b>Total YENNY DEL PILAR CALA RODRIGUEZ</b>  |            |               |                                 | <b>1,660.00</b> | <b>3</b>                             |
|                                                                                   | 02/06/2016                                   | 0000012088 | ODD-05995     | YULA MAGNOLIA ROJAS VEGA        | 60.00           |                                      |
|                                                                                   | 02/06/2016                                   | 0000012088 | ODD-05995     | YULA MAGNOLIA ROJAS VEGA        | 960.00          |                                      |
|                                                                                   | 02/06/2016                                   | 0000012131 | ODD-05993     | YULA MAGNOLIA ROJAS VEGA        | 640.00          |                                      |
| <b>3</b>                                                                          | <b>Total YULA MAGNOLIA ROJAS VEGA</b>        |            |               |                                 | <b>1,660.00</b> | <b>3</b>                             |
|                                                                                   | 10/11/2016                                   | 0000020434 | DIGIESP-10425 | DORIS ROJAS PEÑA                | 160.00          |                                      |
|                                                                                   | 10/11/2016                                   | 0000020434 | DIGIESP-10425 | DORIS ROJAS PEÑA                | 960.00          | 2                                    |
|                                                                                   | 10/11/2016                                   | 0000020436 | DIGIESP-10418 | DORIS ROJAS PEÑA                | 90.00           |                                      |
|                                                                                   | 10/11/2016                                   | 0000020436 | DIGIESP-10418 | DORIS ROJAS PEÑA                | 1,920.00        |                                      |
|                                                                                   | 22/11/2016                                   | 0000021044 | SLP-10756     | DORIS ROJAS PEÑA                | 40.00           |                                      |
|                                                                                   | 22/11/2016                                   | 0000021044 | SLP-10756     | DORIS ROJAS PEÑA                | 48.33           |                                      |
| <b>4</b>                                                                          | <b>Total DORIS ROJAS PEÑA</b>                |            |               |                                 | <b>3,218.33</b> | <b>4</b>                             |
|                                                                                   | 10/11/2016                                   | 0000020440 | DIGIESP-10422 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE        | 129.00          |                                      |
|                                                                                   | 10/11/2016                                   | 0000020446 | DIGIESP-10421 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE        | 100.00          |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                                   | 0000020426 | DIGIESP-10311 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE        | 10.00           |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                                   | 0000020426 | DIGIESP-10311 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE        | 200.00          |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                                   | 0000020430 | DIGIESP-10407 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE        | 75.00           |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                                   | 0000020443 | DIGIESP-10428 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE        | 360.00          |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                                   | 0000020443 | DIGIESP-10428 | LUZ EDITH ESTELA Y PONCE        | 3,200.00        |                                      |
| <b>5</b>                                                                          | <b>Total LUZ EDITH ESTELA Y PONCE</b>        |            |               |                                 | <b>4,074.00</b> | <b>7</b>                             |
|                                                                                   | 10/11/2016                                   | 0000020437 | DIGIESP-      | MARIA NATIVIDAD TICONA          | 213.00          |                                      |



| Relación de personas comisionados que tiene varios importes pendientes por rendir |                                      |            |                |                                |            |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------|--------------------------------|------------|--------------------------------------|
| N°                                                                                | Fecha                                | SIAF       | N° DOC         | Comisionado                    | Importe S/ | Cantidades de rendiciones pendientes |
|                                                                                   | 10/11/2016                           | 0000020437 | 10415 DIGIESP- | ZEGARRA MARIA NATIVIDAD TICONA | 129.00     |                                      |
|                                                                                   | 10/11/2016                           | 0000020438 | 10415 DIGIESP- | ZEGARRA MARIA NATIVIDAD TICONA | 212.00     |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                           | 0000020425 | 10423 DIGIESP- | ZEGARRA MARIA NATIVIDAD TICONA | 37.00      |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                           | 0000020425 | 10308 DIGIESP- | ZEGARRA MARIA NATIVIDAD TICONA | 377.50     |                                      |
|                                                                                   | 14/11/2016                           | 0000020445 | 10308 DIGIESP- | ZEGARRA MARIA NATIVIDAD TICONA | 1,354.00   |                                      |
|                                                                                   |                                      |            | 10430          | ZEGARRA                        |            |                                      |
| 6                                                                                 | Total MARIA NATIVIDAD TICONA ZEGARRA |            |                |                                | 2,322.50   | 6                                    |
|                                                                                   | 06/12/2016                           | 0000022056 | OGAC-11104     | ALDO ANGEL PERSIVALE PEÑA      | 1,060.00   |                                      |
|                                                                                   | 06/12/2016                           | 0000022056 | OGAC-11104     | ALDO ANGEL PERSIVALE PEÑA      | 1,280.00   |                                      |
|                                                                                   | 19/12/2016                           | 0000022939 | OGAC-11234     | ALDO ANGEL PERSIVALE PEÑA      | 200.00     |                                      |
|                                                                                   | 19/12/2016                           | 0000022939 | OGAC-11234     | ALDO ANGEL PERSIVALE PEÑA      | 960.00     |                                      |
| 7                                                                                 | Total ALDO ANGEL PERSIVALE PEÑA      |            |                |                                | 3,500.00   | 4                                    |
| TOTAL                                                                             |                                      |            |                |                                | 17,174.83  |                                      |

- d. Con Oficio N° 114-2017- OC.OGA/MINSA de fecha 02 de mayo de 2017, nos informa el detalle de las rendiciones de cuenta efectuada en enero y febrero de 2017 por un total de S/ 71,315.66. De la revisión realizada a la información recibida, se observa que 12 comisionados realizaron las rendiciones fuera del plazo establecido en la Directiva Administrativa N° 220-2016-MINSA/OGA.

Las situaciones antes descritas denotan la inobservancia de las normas que se glosan a continuación:

- Directiva Administrativa N° 173-Minsa-OGA-V.03 aprobada con Resolución Ministerial del 14 de agosto del 2014 para el otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gastos de viaje señala:
  - Numeral 6.6.1 Concluida la Comisión de servicio dentro del territorio nacional el comisionado efectuará la rendición de cuentas documentada de los importes otorgados por concepto de viáticos dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la fecha de finalización de la comisión, para ello presentará en el Anexo N° 3 denominado "Rendición de Cuentas de Gastos de Viaje", el cual deberá estar suscrito por el funcionario que autorizó los viajes.
  - Numeral 6.6.11 En caso de viajes por comisión de servicio al interior del país, que no fueron realizados por el (los) comisionados(s) tiene(n) que efectuar la devolución del importe total de los viáticos dentro de las 24 horas posteriores a la recepción de los mismos.



- Numeral 6.6.13 Si el comisionado no presenta la rendición de cuentas en los plazos y formas establecidas o no subsana las observaciones en la oportunidad debida, previo informe del Área de Control Previo - OGA, o la que haga sus veces en la Unidad Ejecutora, la Oficina General de Administración o la Unidad Ejecutora que autoriza el gasto solicitará a la Oficina General de Gestión de Recursos Humanos o la que haga su veces en la Unidad Ejecutora distinta a la Sede Central, la retención y/o descuento de sus remuneraciones e ingresos económicos por el monto correspondiente.
- Numeral 6.6.14 El personal de Control Previo o quien haga sus veces en las Unidades Ejecutoras distintas a la Sede Central, es responsable de la verificación que los documentos presentados como documentación sustentatoria de gastos de las rendiciones de cuentas, cumplan con lo establecido en las normas legales vigentes y en la presente Directiva Administrativa.
- Numeral 7.1 El (la) Ministro (a), Viceministro/a, Secretario General, Directores Generales, Directores Ejecutivos, funcionarios en general y servidores independientes del vínculo laboral o contractual que tengan con el Ministerio de Salud, están obligados a cumplir y hacer cumplir la presente Directiva Administrativa bajo responsabilidad funcional.
- Norma de control Interno aprobado con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG aprobada el 30.10.2006 y publicada el 3.11.2006 señala:
  - Numeral 3.5. Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Comentarios:

- 01 Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.
  - 02 Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estratégica propia de la institución.
- Numeral 3.7. Rendición de cuentas, La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.



#### Comentarios:

- 01 En cumplimiento de la normativa establecida y como correlato a sus responsabilidades por la administración y uso de recursos y bienes de la entidad, los funcionarios y servidores públicos deben estar preparados en todo momento para cumplir con su obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente, respecto al uso de los recursos y bienes del Estado.
- 02 El sistema de control interno debe servir como fuente y respaldo de la información necesaria, que refuerza y apoya el compromiso por la oportuna rendición de cuentas mediante la implementación de medidas y procedimientos de control.

#### Recomendación

La Ministra de Salud a través de la Secretaría General, para que la Oficina General de Administración, disponga: **(a)** El comisionado que tenga más de una rendición, no se considere en la comisión de servicio; **(b)** El comisionado que no cumpla, se le aplique los procesos administrativos disciplinarios a través de Recursos Humanos; **(c)** Deben cumplir lo que señala la Directiva Administrativa N° 173-MINSA-OGAS-V.03 Numeral 6.6.13, a los comisionados que no cumplen la rendición, de acuerdo su fecha de vencimiento; **(d)** Controlar y realizar el seguimiento de la rendición de los Viáticos otorgados correspondiente a años anteriores; Mejorar el control de análisis de viáticos otorgado, a fin que cuente con un informe oportuno y detallado, el cual se visualice los movimientos por cada comisionado.

#### 2. Cuenta contable 5302010203 Viáticos y Fletes Por cambio de colocación

**Existen deficiencias en la información de rendición de cuentas por parte de los comisionados por S/ 361,450, los documentos que sustentan las rendiciones para su registro llegan a contabilidad con atraso, y existe equivocaciones en el registro de la sub cuenta de viáticos.**

Se ha realizado la evaluación a la cuenta contable 5302010202 Viáticos y asignaciones de servicios, para esta evaluación hemos determinado una muestra selectiva por S/ 361,450; hemos solicitado los comprobantes de pago con Carta N° GUR 103-2017-MINSA.

El requerimiento fue atendido con el Oficio N° 1582-2017-OGA/MINSA del 9 de mayo de 2017; lo cual ha permitido tomar conocimiento de los documentos que sustenta las rendiciones donde hemos observado deficiencia.

De la revisión y análisis selectivo al Comprobante de Pago, se ha verificado el comprobante de pago por S/ 361,450, de lo cual se observado lo siguiente:

1. Algunos comisionados en el Formato de Rendición de Cuentas de gasto de viaje no especifica la fecha de entrega de su rendición y no se evidencia en el formato y en el documento adjunto el sello de recepción de control previo. Solo verifica la fecha de revisión.





2. El comisionado no adjunta a su rendición el informe de trabajo comisión de servicio cuando entrega la rendición documentada.

Cabe hacer notar cuando se le otorga viáticos al comisionado, explican la misión del servicio, pero cuando el comisionado presenta la rendición de viáticos recibidos, no le exigen que adjunte su informe del trabajo de la comisión de servicio.

3. La Directiva Administrativa N° 220-2016-MINSA/OGA "Directiva Administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos pasajes y otros gasto de viaje" aprobada con Resolución Ministerial N° 962-2016/MINS del 14 de diciembre de 2016, no ha considerado como indicador en los numerales que el comisionado debe adjuntar en su rendición de cuenta documentada, el informe de trabajo por la comisión de servicio que ha realizado.
4. De la muestra seleccionada se verifica que se realiza la devolución de viáticos por el total del importe recibido sin explicar el motivo y además hay comisionados que le han otorgado viáticos y devuelve sin explicación; se presenta los siguientes casos:

| (En soles)                      |                      |                       |                              |                  |                      |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------|----------------------|
| Nombre                          | Planilla de viáticos | Importe de Devolución | Fecha de entrega de viáticos | Fecha devolución | Atraso de devolución |
| Hernán Federico Silva Delgado   | 05143                | 1,660                 | 16.05.2016                   | 21.06.2016       | 26 días              |
| Patricia Jeanette Vásquez Reyes | 05144                | 1,660                 | 16.05.2016                   | 30.05.2016       | 11 días              |
| YiduvPettyd Ordoñez Romero      | 04855                | 1,280                 | 10.05.2016                   | 05.09.2016       | 79 días              |

5. Se observa error en el registro contable de la subcuenta 530220102 de viáticos porque cuando se evaluó el Registro SIAF N° 002 – comprobante de pago OGA-857 del 11.01.2016 corresponde a pago de apertura de caja chica sede central según RD N° 001-2016-OGA MEMO N° 009-2016 (LMM), en el cual especifica el clasificador de gasto 2.321.22 por S/ 8,500, no se verificó los documentos que sustenta el importe que especifica por estar en otra sub cuenta de la cuenta 5302 contrataciones de servicios.
6. Durante el examen de auditoría a la cuenta 53020220102 viáticos se observa que falta mejorar la comunicación y fluidez de entrega de documentos de rendición de forma oportuna a contabilidad, porque se observa que el área de supervisión de viáticos recibe y revisa documentos con dos meses de atraso después que los comisionados entregan su rendición.

Las situaciones antes descritas denotan la inobservancia de las normas que se glosan a continuación:

- Directiva Administrativa N° 173-Minsa-OGA-V.03 aprobada con Resolución Ministerial del 14 de agosto del 2014 para el otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gastos de viaje señala:



- Numeral 6.6.1 Concluida la Comisión de servicio dentro del territorio nacional el comisionado efectuará la rendición de cuentas documentada de los importes otorgados por concepto de viáticos dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la fecha de finalización de la comisión, para ello presentará en el Anexo N° 3 denominado "Rendición de Cuentas de Gastos de Viaje", el cual deberá estar suscrito por el funcionario que autorizó los viajes.
  - Numeral 6.6.11 En caso de viajes por comisión de Servicio al interior del país, que no fueron realizados por el (los) comisionados(s) tiene(n) que efectuar la devolución del importe total de los viáticos dentro de las 24 horas posteriores a la recepción de los mismos.
  - Numeral 6.6.13 Si el comisionado no presenta la rendición de cuentas en los plazos y formas establecidas o no subsana las observaciones en la oportunidad debida, previo informe del Área de Control Previo - OGA, o la que haga sus veces en la Unidad Ejecutora, la Oficina General de Administración o la Unidad Ejecutora que autoriza el gasto, solicitará a la Oficina General de Gestión de Recursos Humanos o la que haga su veces en la Unidad Ejecutora distinta a la Sede Central, la retención y/o descuento de sus remuneraciones e ingresos económicos por el monto correspondiente.
  - Numeral 6.6.14 El personal de Control Previo o quien - haga su veces en las Unidades Ejecutoras distintas a la Sede Central, es responsable de la verificación que los documentos presentados como documentación sustentatoria de gastos de las rendiciones de cuentas, cumplan con lo establecido en las normas legales vigentes y en la presente Directiva Administrativa.
  - Numeral 7.1 El (la) Ministro (a), Viceministro/a, Secretario General, Directores Generales, Directores Ejecutivos, funcionarios en general y servidores independientes del vínculo laboral o contractual que tengan con el Ministerio de Salud, están obligados a cumplir y hacer cumplir la presente Directiva Administrativa bajo responsabilidad funcional.
- Norma de control Interno aprobado con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG aprobada el 30.10.2006 y publicada el 3.11.2006 señala:
    - Numeral 3.5. Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Comentarios:

- 01 Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.



02 Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estratégica propia de la institución.

- Numeral 3.7. Rendición de cuentas, La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

Comentarios:

- 01 En cumplimiento de la normativa establecida y como correlato a sus responsabilidades por la administración y uso de recursos y bienes de la entidad, los funcionarios y servidores públicos deben estar preparados en todo momento para cumplir con su obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente, respecto al uso de los recursos y bienes del Estado.
- 02 El sistema de control interno debe servir como fuente y respaldo de la información necesaria, que refuerza y apoya el compromiso por la oportuna rendición de cuentas mediante la implementación de medidas y procedimientos de control.

### Recomendación

La Ministra de Salud disponga, a la Secretaría General, que la Oficina General de Administración, determine que: **(a)** El comisionado en el formato que suscribe, anote la fecha de su rendición de cuenta, (en varios casos no tienen fecha), y que Control Previo, en los documentos que recibe, selle con cargo y fecha lo recibido; **(b)** Es importante considerar en la Directiva Administrativa para el otorgamiento y la rendición de viáticos, pasajes y otros gastos, se incorpore que el comisionado adjunte en la rendiciones de cuentas, informe documentado del trabajo y comisión servicio, encargada; **(c)** Planificar o programar, con fechas de los viajes y servicios; **(d)** Que exista mayor diligencia en el registro contable de los viáticos y que el profesional que registra, debe colocar, hecho por, revisado y la respectiva fecha.

### IV. CONCLUSIÓN

1. Sobre la base de la evaluación y revisión de los viáticos, se ha determinado que existen registros de viáticos entregados de 2 hasta 8 asignaciones sin haberse rendido cuenta previamente, por lo que se presenta las siguientes conclusiones:
- a) Existen comisionados pendientes de rendir cuenta y han recibido más de un viático.



- b) Se evidencia, el reconocimiento en los Estados Financieros al 31 de diciembre 2016 S/ 1,032,905.57 y 2015 S/ 1,881,077 con variación de S/ 848,171 con estas cifras se nota que sigue pendiente viáticos otorgados por rendir.
- c) Se evidencia que existe viáticos de años anteriores por rendir S/ 592,393.02.
- d) Se observa que se revela reconoce en los Estados Financieros los viáticos otorgados para el 2016 por S/ 440,511.55.
- e) Falta, mejorar los análisis al detalle con su respectivo movimiento a fin que la identificación y el control tenga la información precisa.

## V. RECOMENDACIÓN

1. La Ministra de Salud disponga, a la Secretaria General que la Oficina General de Administración, efectúe una comunicación con apoyo de la Oficina de General de Recursos Humanos a todo el personal, para el cabal cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República y la Directiva del Ministerio de Salud, antes mencionados, sobre rendiciones de cuentas y las disposiciones de la Directiva de Viáticos:
  - a. Directiva Administrativa N° 220-2016 MINSA/OGA a los comisionados que no cumplen la rendición de acuerdo a su fecha de vencimiento<sup>3</sup>.
  - b. Controlar y realizar el seguimiento de rendición de los Viáticos otorgados en los años anteriores y del año vigente.
  - c. Mejorar el control de análisis de viáticos otorgado a fin que cuente con un informe oportuno y detallado en el cual se determine los movimientos por cada comisionado.
  - d. Las rendiciones de viáticos documentados presentados tenga dinamismos en la entrega de información a contabilidad a fin de tener información oportuna y veraz.
  - e. La responsable de oficina de Control Previo debe conciliar, supervisar y monitorear los saldos de viáticos otorgados con la oficina de Contabilidad en forma mensual.

Lima, Perú  
22 de mayo de 2017  
Refrendado por

 (Socio)  
Dr. Luis Gutiérrez Ríos  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 2134

<sup>3</sup> Disposiciones finales Numeral 9.3, el incumplimiento de lo dispuesto en la presente Directiva Administrativa, por parte del comisionado, dará lugar a la devolución del íntegro del monto recibido, así como la comunicación a la Secretaría Técnica de Procesos Administrativos Disciplinarios a través de la Dirección de Recursos Humanos para el inicio de las acciones administrativas respectivas, sin perjuicio de las acciones civiles o penales que correspondan.

