

## ACTA DE TRANSFERENCIA DE GESTIÓN

En la Ciudad de Puno, a los 14 días del mes de setiembre del año 2026 a las 18 horas se reúnen de manera PRESENCIAL en la Entidad Universidad Nacional del Altiplano, los miembros de la Comisión de Transferencia de Gestión que se detallan a continuación:

| Titulares        |          |                          |
|------------------|----------|--------------------------|
| Rol              | N° DNI   | Nombres y apellidos      |
| Titular Saliente | 01558171 | PAULINO MACHACA ARI      |
| Titular Entrante | 29683848 | DANTE ATILIO SALAS AVILA |

| Equipo de transferencia del Titular Saliente |          |                             |
|----------------------------------------------|----------|-----------------------------|
| Rol                                          | N° DNI   | Nombres y apellidos         |
| Funcionario Responsable                      | 43107520 | JOSE JOAQUIN HUANCA CUTIMBO |
| Integrantes                                  | 40889825 | EDDY JUAN MONTESINOS CHAVEZ |
|                                              | 40924868 | HERNAN JAVIER CRUZ CRUZ     |

| Equipo de transferencia del Titular Entrante |          |                            |
|----------------------------------------------|----------|----------------------------|
| Rol                                          | N° DNI   | Nombres y apellidos        |
| Responsable                                  | 01225250 | ARRUFO ALCANTARA HERNANDEZ |
| Integrantes                                  | 29679918 | BLADIMIRO CENTENO HERRERA  |
|                                              | 01316435 | EDSON APAZA MAMANI         |
|                                              | 29718652 | KELLY IVONNE AYALA PINEDA  |
|                                              | 43807583 | JUAN VICTOR ORTEGA VARGAS  |
|                                              | 01202003 | FELIX ROJAS CHAHUARES      |

### Información sobre la entrega del informe de transferencia de gestión (de corresponder):

El Titular Saliente, señor **Paulino Machaca Ari**, hace entrega del Informe de Transferencia de Gestión del Pliego, que incluye el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares por cese en el cargo (No. 1), con sus respectivos anexos al Titular Entrante, señor **Dante Atilio Salas Ávila**. El Informe de Transferencia de Gestión del Pliego, que incluye el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares por cese en el cargo (No. 2), corresponde al señor Paulino Machaca Ari.

### Observaciones del Equipo de Transferencia del Titular Entrante en relación a los siguientes sistemas de gestión administrativa de la UNA PUNO:

#### 1. SISTEMA NACIONAL DE PROGRAMACION MULTIANUAL Y GESTION DE INVERSIONES

| N° | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Documentación relacionada con la observación                                                              |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | <b>Sub Unidad de Obras, por proceso, compartido con Sub Unidad de Supervisión:</b><br>Obra: Construcción del complejo deportivo universitario en la ciudad universitaria – Puno (Estadio I y II etapa). Información proporcionada 93.43% avance físico, en anexo 3.2 avance 93.43%. ¿por qué diferencia % de avance físico. Por el porcentaje avance físico la obra no estaría concluida, no se tuvo acceso a la última valorización y asiento de cuaderno de obra. ¿Qué partidas faltan ejecutar? ¿Se tiene saldo presupuestal?: Pista atlética e iluminación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Anexo 3.2 obras publicas – sistema nacional de programación versus información proporcionada en la visita |
| 2  | Obra: Mejoramiento del servicio de gestión institucional en educación superior universitaria de la <b>sede administrativa central de la Universidad Nacional del Altiplano</b> , distrito de Puno - provincia de Puno - departamento de Puno (Rectorado). Avance físico 97.39%. Por el porcentaje de avance físico la obra no estaría concluida. no se tuvo acceso a última valorización y asiento de cuaderno de obra. ¿Qué partidas faltan ejecutar? ¿Se tiene saldo presupuestal?, además se observa en el banco de inversiones del MEF un costo de inversión viable aprobado de S/. 29,874,003.72. y aprobación del 1er expediente técnico con S/. 30,400,000. Durante la ejecución de la obra se ha aprobado el expediente técnico modificado N°3 con un monto de S/. 37,348,225.17, que correspondería probablemente al incremento del número de pisos de 5 a 7 niveles. Por otra parte, en el mismo portal, se observa un costo total de inversión actualizado (02 feb. 2026) de S/. 42,303,518.77, por lo que corresponde una evaluación técnico económica del sustento que generó dicho incremento de costo. | Anexo 3.2 obras publicas – sistema nacional de programación versus información proporcionada en la visita |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | <p><b>[...] Auditorio Magno.</b> No coincide % informado y reportado a anexo 3.2. En cualquiera de los casos se tiene las siguientes deficiencias de gestión:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Resolución Rectoral de aprobación de expediente técnico no indica fuente de financiamiento.</li> <li>b) El avance financiero de obra (42.96%) está por encima del avance físico (39.40%).</li> <li>c) Exceso de gasto en personal costo directo (69.86%) e indirecto (57.49%) en relación a avance físico (39.40%).</li> <li>d) Exceso de gasto en bienes costo indirecto, se aprecia que lo ejecutado acumulado es de 117.03%</li> <li>e) Deficiente control de gastos en base al presupuesto analítico de obra de parte del Residente y Supervisor.</li> </ul>       | Anexo 3.2 obras publicas – sistema nacional de programación versus información proporcionada en la visita. Además, reporte levantado en visita en formatos e información proporcionado por la UEI, del cual se tiene acta levantada suscrito por Sub Comisión ETTE y UEI. |
| 4 | <p><b>[...] Cs. De la Comunicación.</b> No coincide % informado y reportado a anexo 3.2. En cualquiera de los casos se tiene las siguientes deficiencias de gestión:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Resolución Rectoral de aprobación de expediente técnico no indica fuente de financiamiento.</li> <li>b) El avance financiero de obra (54.35%) está por encima del avance físico (49.26%).</li> <li>c) Exceso de gasto en personal costo directo (63.16%) e indirecto (92.10%) en relación a avance físico (49.26%).</li> <li>d) Exceso de gasto en bienes costo indirecto, se aprecia que lo ejecutado acumulado es de 150.53%</li> <li>e) Deficiente control de gastos en base al presupuesto analítico de obra de parte del Residente y supervisor</li> </ul> | Anexo 3.2 obras publicas – sistema nacional de programación versus información proporcionada en la visita. Además, reporte levantado en visita en formatos e información proporcionado por la UEI, del cual se tiene acta levantada suscrito por Sub Comisión ETTE y UEI. |
| 5 | <p><b>[...] Comedor Universitario.</b> No coincide % informado y reportado a anexo 3.2. En cualquiera de los casos se tiene las siguientes deficiencias de gestión:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Resolución Rectoral de aprobación de expediente técnico no indica fuente de financiamiento.</li> <li>b) El avance financiero de obra (10.64%) está por encima del avance físico (9.28%).</li> <li>c) Exceso de gasto en personal costo directo (16.09%) e indirecto (24.37%) en relación a avance físico (9.28%).</li> <li>d) Deficiente control de gastos en base al presupuesto analítico de obra de parte del Residente y Supervisor.</li> </ul>                                                                                                              | Anexo 3.2 obras publicas – sistema nacional de programación versus información proporcionada en la visita. Además, reporte levantado en visita en formatos e información proporcionado por la UEI, del cual se tiene acta suscrito por Sub Comisión ETTE y UEI.           |
| 6 | <p>Existen nueve (09) obras “concluidas” por liquidar de los cuales siete (7) no alcanzan el 100%. ¿Qué partidas faltan ejecutar?, ¿existe saldo presupuestal?</p> <p>Dentro de las nueve (09) obras informadas como “concluidas”, especial atención merece la obra: Creación del servicio de mega laboratorio clínico universitario de salud humana en altura para la formación e investigación en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Acta de visita suscrito por Sub Comisión ETTE y UEI.                                                                                                                                                                                                                      |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|   | (Hospital), cuyo avance físico reportado es de 89.74%, ¿Esta realmente concluido la obra?, ¿qué partidas faltan ejecutar y son necesarias para el cumplimiento de los objetivos del proyecto?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                      |
| 7 | <p><b>Sub Unidad de Liquidación:</b></p> <p>Se tiene un promedio de 133 proyectos por liquidar (infraestructura, equipamiento e IOARR), en muchos de ellos no se cuentan con informe final de parte del residente y supervisor. Esto representa un riesgo técnico, financiero, patrimonial y de control gubernamental. No existe control de gastos en la sub unidad de Liquidación, de personal bienes y servicios en base al presupuesto analítico. Como el pago se realiza por planilla de obras, actualmente desfinanciado para continuar con labores hasta diciembre 2026</p>                                                                                            | Acta de visita suscrito por Sub Comisión ETTE y UEI. |
| 8 | <p><b>Sub Unidad de Equipamiento:</b></p> <p>Del análisis de los documentos que conforman el acta, se advierte que la entidad cuenta con un conjunto significativo de inversiones de equipamiento ejecutadas durante y antes del período materia de transferencia, comprendiendo principalmente IOARR y, en menor proporción, proyectos de inversión. Se necesita determinar, como mínimo:<br/> inversión → adquisición → recepción → instalación → entrega → registro patrimonial → puesta en funcionamiento → mantenimiento → cierre.</p> <p>Como el pago se realiza por planilla de obras, actualmente desfinanciado para continuar con labores hasta diciembre 2026.</p> | Acta de visita suscrito por Sub Comisión ETTE y UEI. |
| 9 | Por el costo de las obras ejecutadas y en ejecución, la Sub Unidad de Obras y Sub Unidad de Supervisión deben ser Oficinas independientes, es decir, estar adscritas a dos (2) dependencias de la UNA (DGA y Planificación), para una gestión eficiente de los recursos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Acta de visita suscrito por Sub Comisión ETTE y UEI. |

## 2. SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

| N° | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Documentación relacionada con la observación                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1  | Respecto de la información contable, se adjuntan principalmente reportes del SIAF sobre ejecuciones y saldos, incluyendo inversiones, personal, bienes y servicios, ingresos, fuentes de financiamiento y saldos de años anteriores; sin embargo, <b>no se atienden algunos requerimientos específicos de la Carta N.º 023</b> . Se requiere información <b>elaborada, analizada, consolidada y sustentada</b> , que permita una adecuada evaluación y transferencia de gestión. | Documentos presentados a la Comisión en 01 archivadores palanca |

## 3. SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA

| N° | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Documentación relacionada con la observación                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | <p><b>CONTROL DE CENTROS DE COSTO FINANCIADOS CON RDR</b></p> <p>Los centros de costo financiados con <b>Recursos Directamente Recaudados (RDR)</b> que presenten déficit o desbalance deberán ser objeto de una <b>evaluación financiera, presupuestaria, contable y administrativa</b>, determinando sus causas y, de corresponder, las responsabilidades.</p> <p>Respecto al déficit de S/ 15 306 994,75, corresponde conciliar <b>ingresos recaudados, gastos y pagos, compromisos y obligaciones pendientes, saldos financieros y bancarios, ejecución presupuestaria, participación de funcionarios y servidores, deficiencias de control interno y posibles perjuicios económicos</b>.</p> | Documentos presentados a la Comisión en 03 archivadores palanca                  |
| 2  | <p><b>CONCILIACIONES BANCARIAS</b></p> <p>La Unidad de Tesorería debería presentar un <b>informe de conciliaciones bancarias por cada cuenta bancaria</b>, correspondiente al período de transferencia, que permita verificar la concordancia entre los registros institucionales y los estados de cuenta bancarios.</p> <p>Cada informe deberá contener, como mínimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta bancaria y período conciliado.</li> <li>• Saldo según registros institucionales y estado de cuenta bancario.</li> </ul>                                                                                                                                                | Documentos presentados a la Comisión: un informe de responsable no bien resumido |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                       |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencias y partidas conciliatorias identificadas.</li> <li>Antigüedad de las partidas pendientes.</li> <li>Acciones adoptadas para su regularización.</li> <li>Conciliación final y situación pendiente al cierre de la gestión.</li> </ul> <p>Asimismo, deberá adjuntarse como sustento los estados de cuenta bancarios, reportes del SIAF y las conciliaciones debidamente elaboradas y suscritas por los responsables.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                       |
| 3 | <p><b>FONDOS POR ENCARGO, CAJA CHICA Y OTROS FONDOS</b></p> <p>Se deberá presentar un <b>informe detallado y conciliado</b> sobre la situación de los fondos bajo responsabilidad institucional, incluyendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Caja chica y fondos por encargo.</li> <li>Viáticos, anticipos y otros fondos pendientes de rendición.</li> <li><b>Relación de deudores, monto adeudado, fecha de otorgamiento, antigüedad y responsable.</b></li> <li>Rendiciones efectuadas y pendientes.</li> <li><b>Justificación documentada de las deudas pendientes y las acciones realizadas para su recuperación o regularización.</b></li> <li>Fondos entregados, rendidos, reintegrados y pendientes.</li> <li>Saldos al <b>31 de agosto de 2026</b> y su conciliación con los registros contables y financieros.</li> </ul> <p>La información deberá estar <b>debidamente sustentada, conciliada y suscrita por los responsables</b>, adjuntando la documentación que permita determinar la situación de cada deudor y fondo pendiente.</p> | Documentos presentados a la Comisión: un informe de responsable de manera incompleta. |
| 4 | <p><b>ANÁLISIS DE LA CUENTA CORRIENTE N.º 0701-010736</b></p> <p>El informe presentado sobre la <b>Cuenta Corriente N.º 0701-010736 se encuentra incompleto</b>, al no contener un análisis integral de sus movimientos y saldos.</p> <p>Se deberá presentar un <b>informe financiero-contable completo</b>, que incluya como mínimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Saldo inicial y saldo al <b>31 de agosto de 2026</b>.</li> <li>Detalle de ingresos, egresos y transferencias.</li> <li>Conciliación con los registros contables, presupuestarios y bancarios.</li> <li>Identificación y explicación de diferencias o partidas pendientes.</li> <li>Detalle de cheques, transferencias y operaciones pendientes de regularización.</li> <li>Identificación de responsables y obligaciones pendientes, de corresponder.</li> <li>Sustento documentario de las principales operaciones.</li> <li><b>Conclusiones sobre la situación real de la cuenta y las acciones pendientes de regularización.</b></li> </ul>                                | Documentos presentados a la Comisión: un informe de responsable de manera incompleta. |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | La información deberá encontrarse <b>conciliada, analizada, sustentada y suscrita por los responsables</b> , no limitándose a la presentación de reportes bancarios o del SIAF. Si se trata de una <b>observación para la autoridad entrante</b> , esta redacción deja claramente establecido que el problema no es la ausencia de reportes, sino la <b>falta de análisis, conciliación, explicación y determinación de pendientes</b> . |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

#### 4. SISTEMA ADMINISTRATIVO DE MODERNIZACIÓN

| N° | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Documentación relacionada con la observación                                                            |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Rendición de cuentas e Integridad: durante el cotejo no se ubicaron constancias o informes específicos que sustenten la rendición de cuentas anual ante la Contraloría para este componente; asimismo, el componente Integridad del Anexo 10.1 no consigna información sustentatoria. Corresponde solicitar aclaración y documentación complementaria.             | Anexo 10.1 (pp. 24-25); Carta N.º 027-2026-UNA/ETTE-MODERNIZACIÓN; Matriz de Verificación, ítems 8 y 9. |
| 2  | Gestión documental y archivo: el Sistema de Gestión Documental se reporta a cargo de Secretaría General/Trámite Documentario; respecto de Modernización se presentó inventario y ubicación documental, pero no una relación específica consolidada de expedientes pendientes con responsables y plazos, ni evidencia completa de transferencia al Archivo Central. | Informe N.º 1303-2026-SM-UPM-OPP-UNA-P (pp. 9 y 13-16); Matriz de Verificación, ítems 17-19.            |
| 3  | Coordinaciones y compromisos: se reportan coordinaciones y participación en reuniones con entidades como MINEDU-DICOPRO, SUNEDU, SINEACE, UNMSM y UNI; sin embargo, no se detallan de manera integral los compromisos, productos, responsables y fechas límite pendientes.                                                                                         | Informe N.º 1303-2026-SM-UPM-OPP-UNA-P (pp. 13-16); Matriz de Verificación, ítem 22.                    |
| 4  | Plazos, contingencias y acciones correctivas: no se identificó un cronograma consolidado de vencimientos ni una matriz específica de observaciones y acciones correctivas con estado de subsanación. Corresponde completar dichos instrumentos para asegurar la continuidad y atención oportuna.                                                                   | Carta N.º 027-2026-UNA/ETTE-MODERNIZACIÓN; Matriz de Verificación, ítems 25 y 26.                       |

## 5. SISTEMA ADMINISTRATIVO DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO

| No. | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Documentación relacionada con la observación |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1   | Se ha evidenciado la inacción procesal traducida en el consentimiento de una sentencia desfavorable emitida en el proceso judicial sobre materia laboral (Expediente N° 554-2024-0-2101-JR-LA-01), incoado por la demandante Ivonne de la Flor Barrionuevo Terán, configurándose una omisión en el ejercicio de los medios impugnatorios previstos en el Texto Único Ordenado del Código Procesal Civil y la Ley N° 29497, Nueva Ley del Proceso del Trabajo. En base a ello, se sugiere iniciar el deslinde de responsabilidades administrativas y funcionales —conforme al régimen disciplinario aplicable— para determinar la responsabilidad del procurador público o abogado a cargo de la defensa institucional, disponiendo las acciones legales pertinentes para cautelar el patrimonio del Estado. Asimismo, remitir los actuados al Órgano de Control Institucional (OCI) de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno (UNA Puno) para que, en el ámbito de su competencia funcional, evalúe e inicie las acciones de control pertinentes. | Expediente No. 554-2024-0-2101-JR-LA-01      |
| 2   | Del análisis del acervo documentario, se advierte la preexistencia de vicios procedimentales consistentes en la omisión de interponer recursos impugnatorios contra disposiciones de archivamiento fiscal en agravio de la entidad, sumados a la falta de auditoría jurídica en la tramitación de procesos arbitrales que concluyeron con laudos estimatorios contrarios a los intereses institucionales. Por lo que corresponde disponer una auditoría jurídica y técnico-financiera de la cartera de arbitrajes y procesos penales archivados; asimismo, implementar un sistema de control de plazos procesales (cómputo de términos) para mitigar el riesgo de preclusión procesal. Adicionalmente, solicitar la intervención del Órgano de Control Institucional (OCI) de la UNA Puno a fin de que efectúe las acciones de control gubernamental necesarias para esclarecer las presuntas irregularidades en la conducción de dichos procesos arbitrales y penales.                                                                                  |                                              |
| 3   | Se constata el uso sistemático y masivo de contratos de locación de servicios (regulado por el artículo 1764 del Código Civil) para la ejecución de prestaciones de naturaleza permanente, lo que genera contingencias laborales latentes orientadas a la                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                              |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>desnaturalización contractual y posterior declaración de reconocimiento de vínculo laboral bajo el régimen de la actividad pública. Siendo así, resulta necesario restringir estrictamente la suscripción de contratos de locación de servicios a labores de carácter no subordinado, temporal y especializado, procediendo a la regularización progresiva del personal bajo los regímenes laborales formalmente reconocidos por la entidad. Igualmente, poner en conocimiento del Órgano de Control Institucional (OCI) de la UNA Puno la contratación recurrente bajo esta modalidad para la verificación del uso adecuado de los recursos presupuestales.</p> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## 6. SISTEMA ADMINISTRATIVO DE GESTION DE RECURSOS HUMANOS




| No. | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Documentos relacionados con la observación |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1   | <p>Se detectaron presuntas irregularidades presupuestales e injustificados retrasos en la actualización ante el Aplicativo Informático para el Registro Centralizado de Planillas y de Datos de los Recursos Humanos del Sector Público (AIRHSP), afectando los procesos de nombramiento y ascenso docente correspondientes a los ejercicios fiscales 2023, 2024 y 2025, lo que incide directamente en el devengamiento de remuneraciones y en la modificación del régimen de tiempo parcial a tiempo completo. Por lo que corresponde emitir de manera inmediata las opiniones técnicas presupuestales y legales pertinentes, priorizando la regularización de los registros ante la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos (DGGFRH) del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) para garantizar la legalidad del gasto y el respeto al bloque de legalidad</p> |                                            |
| 2   | <p>Se evidencia la utilización intensiva y desnaturalizada de la contratación civil por locación de servicios para la cobertura de plazas estructurales y presupuestadas vacantes, contraviniendo los principios de meritocracia e igualdad de acceso a la función pública. Con base en ello, resulta necesario cesar de forma inmediata la cobertura de plazas orgánicas mediante locación de servicios y convocar los concursos públicos de méritos pertinentes, en estricta</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                            |



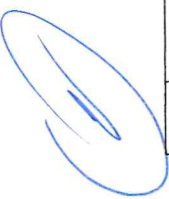
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   | observancia del principio de legalidad presupuestaria y de la prohibición de contratación para funciones de carácter permanente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| 3 | Se advierte un alto riesgo de prescripción de la potestad disciplinaria de la entidad respecto de faltas de carácter grave, debido a la inobservancia de la celeridad procesal y a retrasos injustificados en la tramitación de los Procedimientos Administrativos Disciplinarios (PAD) sustanciados al amparo de la Ley N° 30057 y su Reglamento, reportados en el período 2021-2026. Corresponde así ejecutar un control específico de carácter prioritario a cargo de la Secretaría Técnica de los Órganos Instructores del PAD, con el objeto de determinar el estado situacional de los expedientes en trámite y salvaguardar el plazo de prescripción, evitando la impunidad administrativa.                                                           |  |
| 4 | Persiste la omisión en la cobertura oportuna de las plazas del personal administrativo que han quedado vacantes por motivos de cese, renuncia o desvinculación, afectando la continuidad de la marcha institucional. Siendo así, se deben tener en cuenta el programar, presupuestar y ejecutar cronogramas expeditivos para la realización de concursos públicos de méritos orientados a cubrir las plazas orgánicas vacantes, neutralizando la dependencia de figuras de contratación temporal o civil.                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| 5 | Se registra una evidente obsolescencia y desactualización de los instrumentos de gestión institucional —tales como el Cuadro para Asignación de Personal Provisional (CAP-P), el Presupuesto Analítico de Personal (PAP), el Manual de Organización y Funciones (MOF) y el Manual de Clasificador de Cargos (MCC)—, los cuales no guardan correspondencia con la realidad operativa, presupuestal y funcional de la entidad. Por lo que corresponde disponer la revisión integral, actualización y aprobación formal de los instrumentos de gestión en estricta sujeción a las directivas de Servir; asimismo, concretar la formulación e implementación del Reglamento Interno de Trabajo (RIT) y actualizar la normativa interna de control institucional. |  |

## 7. SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO PUBLICO

| N° | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Documentación relacionada con la observación                    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 01 | Respecto de la información del Presupuesto Institucional, sus modificaciones, sus ejecuciones, sus saldos y también específicamente de Inversiones, Personal bienes y servicios, ingresos fuentes de financiamiento, saldos de años anteriores solamente adjuntan reportes del Sistema SIAF, no contando respuesta a algunos requerimientos específicos de la Carta 023. Al respecto la Oficina de Presupuesto debe contar con información elaborada, analizada, consolidada, explicada entre otros y con mayor amplitud.                                                                                                                                                                             | Documentos presentados a la Comisión en 03 archivadores palanca |
| 02 | Respecto de Obligaciones Pendientes en personal solamente adjunta pactos colectivos de docentes y administrativos sobre productividad, altura, racionamiento, entre otros solamente copias sin cuantificar o sin el cálculo del costo total que requiera su atención que pudiera generar EL desbalance financiero. Faltando información de las múltiples obligaciones que tiene la Universidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Documentos presentados a la Comisión en 03 archivadores palanca |
| 03 | No responden sobre las acciones que se hayan adoptado y demuestre la implementación de los controles a la ejecución presupuestal observadas en 03 recomendaciones de la Auditora Caldas Miranda & Asociados que se refieren: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conciliaciones de Ingresos con la Unidad de Tesorería para determinación de saldos</li> <li>• Conciliación de Devengados que se giran en el siguiente periodo conciliadas con Unidad Contabilidad</li> <li>• Conciliación Trimestral de los movimientos de ingresos y gastos por clasificador con la Unidad de Contabilidad</li> <li>• Realización de generación del POI para cada centro de costo a través del UPM.</li> </ul> | Documentos presentados a la Comisión en 03 archivadores palanca |
| 04 | No informa por escrito sobre la situación presupuestal al 31 de agosto 2026 solamente adjunta copias de Evaluación Presupuestal Programación Multianual, Demandas Adicionales presentadas; que requiere de mayores recursos y tiempo para su revisión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Documentos presentados a la Comisión en 03 archivadores palanca |
| 05 | A la fecha del corte se encuentra pendiente la Reducción del Marco Presupuestal dispuesta por el Decreto Supremo No. 155-2026-EF por soles 4,332,501. Qué metas presupuestales están afectas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Decreto Supremo No. 155-2026-EF                                 |
| 06 | En el SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y TRANSFERENCIA DE GESTION V2 – USUARIO, sola se ha registrado información correspondiente al año fiscal 2026, entendiéndose que debe ser por los cinco años de Gestión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Reportes del Sistema                                            |



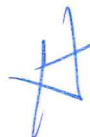
| N° | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Documentación relacionada con la observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01 | <p>SISTEMA ADMINISTRATIVO DE ABASTECIMIENTO:</p> <p>En la Unidad de Abastecimiento, se evidencia la utilización intensiva y desnaturalizada de la contratación civil por locación de servicios, solicitado con OFICIO N° 316-2026-J-UA-DGA-UNA-P desde el 01 de julio al 31 de diciembre del 2026.</p> | <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1540-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1541-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1542-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1543-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1544-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1545-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1546-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1547-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1548-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> <p>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br/>N° 1549-2026-OAJ-UNA-PUNO</p> |



|    |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                          | CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br>Nº 1550-2026-OAJ-UNA-PUNO<br><br>CONTRATO DE LOCACION POR SERVICIOS<br>Nº 1551-2026-OAJ-UNA-PUNO |
| 02 | La Unidad de Abastecimiento no ha implementado una Directiva Interna para las contrataciones menores a 8UIT, conforme a la Ley Nº 32069 y su Reglamento. | .                                                                                                                                      |

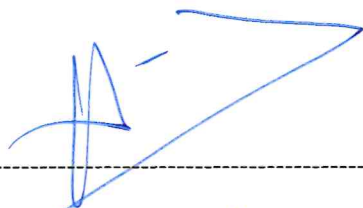
Finalmente, aclaramos que la metodología observada para llegar a las observaciones por sistema ha sido, de acuerdo a la organización del ETTE en sub comisiones de verificación de los sistemas administrativos y la información en situ en las correspondientes oficinas; por ello las observaciones que se alcanzan es producto de los documentos alcanzados por los responsables de los sistemas administrativos del ETTS, cuyo análisis estuvo a cargo de los responsables del ETTE.

**Comentarios o Aclaraciones del Equipo de Transferencia del Titular Saliente:**

| Nº | Comentarios o Aclaraciones                                                                                                                                                                                                                                                       | Documentación relacionada con la observación |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1  | El ETTS toma conocimiento de las observaciones realizadas por el ETTE, las mismas que se pondrán de conocimiento a los responsables de los sistemas administrativos citados en las observaciones. A efectos de que puedan subsanar y/o aclarar en forma pertinente y perentoria. |                                              |
| 2  | Las subsanaciones y aclaraciones serán adicionadas a la presente acta posterior a la firma correspondiente de la presente acta. Otorgándoseles como plazo máximo hasta el día viernes 18 de setiembre de 2026.                                                                   |                                              |

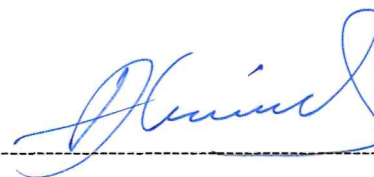
En señal de conformidad, suscriben el Acta de Transferencia de Gestión: (\*) Aviso de sinceramiento: “No se adjunta la información correspondiente, considerando lo dispuesto en el literal d) del numeral 2 del artículo 15° del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley No. 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado mediante el Decreto Supremo No. 021-2019-JUS, el cual señala que constituye información clasificada como secreta en el ámbito de inteligencia tanto en el frente externo como interno, la información relacionada al alistamiento de personal”. Es importante señalar que esta información se encuentra en el archivo institucional para la revisión en físico en caso de ser requerido por los órganos competentes.



Funcionario Responsable del ETTS

Nombres y Apellidos: **JOSÉ JOAQUÍN HUANCA CUTIMBO**

DNI: 43107520



Responsable del ETTE

Nombres y Apellidos: **ARRUFO ALCANTARA HERNANDEZ**

DNI: 01225250



Titular Saliente

Cargo: RECTOR

Nombres y Apellidos: **PAULINO MACHACA ARI**

DNI: 01558171

Titular Entrante

Cargo: RECTOR

Nombres y Apellidos: **DANTE ATILIO SALAS AVILA**

DNI: 29683848