

Formato Anexo 3 (Antes Apéndice 2)

I. Información general:

N° de formato:	2025-0280-00001
Entidad auditada:	JURADO NACIONAL DE ELECCIONES - JNE
Periodo	2025 ENERO - JUNIO

II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
018-2024- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Esta situación genera que el saldo del rubro Otras cuentas por cobrar a largo plazo, se encuentre sobrevaluado en S/1,300,877, toda vez que, estas cuentas por cobrar, debieron registrarse como gasto del ejercicio, reduciendo el resultado del periodo y el patrimonio en S/1,300,877. Esta situación, constituye una desviación a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.	Implementada
018-2024- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	2	A la Oficina de Recursos Humanos evaluar, calcular y sustentar de manera detallada la información de las vacaciones por cada trabajador, a fin de que se regularice y en caso corresponda, el área contable realice los registros contables respectivos.	Implementada
039-2024- OCI/0280	Informe de Auditoría de Cumplimiento	2	Disponer Disponer que se incluya en el procedimiento ¿Contratación de locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales¿, que los documentos que sustentan las contrataciones de locadores deben estar debidamente suscritos, ya sea mediante firmas manuscritas originales o digitales que cumplan con los requisitos establecidos en la normativa vigente y que, en aquellos casos excepcionales de impedimento se implementen medidas de regularización oportunas, de manera que se garantice la validez legal de los documentos y el correcto archivo de los expedientes. Garantizar que todos los documentos de contratación tengan validez legal. Permitir el uso de firmas digitales, promoviendo la eficiencia y modernización de los procesos, siempre que estas cumplan con los requisitos establecidos en la normativa vigente. Facilitar la revisión por parte del personal del Sistema Nacional de Control y el acceso a la información pública por los ciudadanos, al contar con documentos debidamente firmados y archivados.	Implementada
039-2024- OCI/0280	Informe de Auditoría de Cumplimiento	3	Disponer Disponer que se incluya en el procedimiento ¿Contratación de locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales¿,	Implementada



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
			<p>que la programación de actividades para el requerimiento de servicios debe realizarse considerando las necesidades operativas del área usuaria, los plazos de ejecución del servicio y las fechas de realización indicadas en el Plan de Trabajo; asimismo, se indique que, en caso de incumplimiento de las obligaciones contractuales, se aplique el porcentaje de descuento establecido en los Términos de Referencia por actividad no ejecutada, a fin de que el pago se realice por la prestación válidamente acreditada con medios de verificación. Garantizar una planificación adecuada y el uso eficiente de los recursos financieros y humanos, con la finalidad de evitar retrasos, duplicidades o incumplimientos en la ejecución de actividades, lo que contribuirá al logro de los objetivos institucionales.</p> <p>Que se cumplan las obligaciones contractuales, dentro del marco del proceso electoral correspondiente, cautelando los recursos asignados por el MEF.</p>	

