

COSTO ANUAL DE REMUNERACIONES DE ANCIJE EN 2023: UN ANÁLISIS DETALLADO DE LA PLANILLA (PLAME)

Fuente: <https://is.gd/D1lf1S> (pg. 1-298)

CONSOLIDADO DE PAGOS Y COSTOS DE PLAME - ANCIJE 2023

CÓD	TRABAJADOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
1	ERCILIA TEODORA CHUMPITAZ PEZO	1,923.97	2,097.13	1,923.97	1,923.97
2	ELIOTT EDSON FLORES GALVAN	1,691.33	1,843.55	1,691.33	1,691.33
3	NELLY VIKY HURTADO MENDOZA	1,846.55	2,012.74	1,846.55	1,846.54
4	JUAN CRISOSTOMO LLALLAHUI NUÑEZ	1,262.47	1,376.09	1,262.47	1,262.47
5	JENNY BETZABETH MIRAVAL PAZ	1,504.86	1,640.30	1,504.86	1,504.86
6	VICTOR MANUEL MORON DIAZ	1,792.33	1,953.64	1,792.33	1,792.33
7	MARCELO EMILIO POMALAZO YACSAVILCA	1,264.97	1,378.82	1,264.97	1,264.97
8	SERGIO RAMIREZ LUJAN	1,264.97	1,378.82	1,264.97	1,264.97
9	MARCO ANTONIO SUAREZ CHAUCA	1,264.97	1,378.79	1,264.97	1,264.97
10	CARLOS FRANCISCO VALLADOLID LLIHUA	1,365.38	1,488.26	1,365.38	1,370.38
SUB TOTAL		15,181.80	16,548.14	15,181.80	15,186.79

CÓD	TRABAJADOR	MAYO	JUNIO	JULIO	Gratificación
1	ERCILIA TEODORA CHUMPITAZ PEZO	1,923.97	1,923.97	1,923.97	2,097.13
2	ELIOTT EDSON FLORES GALVAN	1,691.33	1,691.33	1,691.33	1,843.55
3	NELLY VIKY HURTADO MENDOZA	1,846.55	1,846.55	1,846.55	2,012.74
4	JUAN CRISOSTOMO LLALLAHUI NUÑEZ	1,262.47	1,262.47	1,262.47	1,376.09
5	JENNY BETZABETH MIRAVAL PAZ	1,504.86	1,504.86	1,504.86	1,640.30
6	VICTOR MANUEL MORON DIAZ	1,792.33	1,792.33	1,792.33	1,953.64
7	MARCELO EMILIO POMALAZO YACSAVILCA	1,264.97	1,264.97	1,264.97	1,378.82
8	SERGIO RAMIREZ LUJAN	1,264.97	1,264.97	1,264.97	1,378.82
9	MARCO ANTONIO SUAREZ CHAUCA	1,264.97	1,264.97	1,264.97	1,378.82
10	CARLOS FRANCISCO VALLADOLID LLIHUA	1,365.38	1,365.38	1,365.38	1,488.26
SUB TOTAL		15,181.80	15,181.80	15,181.80	16,548.17

Fuente: <https://is.gd/D1lf1S> (pg. 1-298)

CONSOLIDADO DE PAGOS Y COSTOS DE PLAME - ANCIJE 2023

CÓD	TRABAJADOR	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
1	ERCILIA TEODORA CHUMPITAZ PEZO	1,978.97	1,978.97	1,978.97	2,208.85
2	ELIOTT EDSON FLORES GALVAN	1,691.33	1,691.33	1,691.33	1,921.21
3	NELLY VIKY HURTADO MENDOZA	1,846.55	1,846.55	1,846.55	2,076.43
4	JUAN CRISOSTOMO LLALLAHUI NUÑEZ	1,262.47	1,262.47	1,262.47	1,492.35
5	JENNY BETZABETH MIRAVAL PAZ	1,504.86	1,504.86	1,504.86	1,734.74
6	VICTOR MANUEL MORON DIAZ	1,792.33	1,792.33	1,792.33	2,022.21
7	MARCELO EMILIO POMALAZO YACSAVILCA	1,264.97	1,264.97	1,264.97	1,494.85
8	SERGIO RAMIREZ LUJAN	1,264.97	1,264.97	1,264.97	1,494.85
9	MARCO ANTONIO SUAREZ CHAUCA	1,264.97	1,264.97	1,264.97	1,494.85
10	CARLOS FRANCISCO VALLADOLID LLIHUA	1,365.38	1,365.38	1,365.38	1,595.26
SUB TOTAL		15,236.80	15,236.80	15,236.80	17,535.60

CÓD	TRABAJADOR	DICIEMBRE	Gratificación	CTS (1) MAYO'23	CTS (2) NOVIEMBRE'23
1	ERCILIA TEODORA CHUMPITAZ PEZO	2,093.91	3,282.36	1,136.75	1,136.75
2	ELIOTT EDSON FLORES GALVAN	1,806.27	1,968.83	999.29	999.29
3	NELLY VIKY HURTADO MENDOZA	1,961.49	2,138.02	1,091.00	1,091.00
4	JUAN CRISOSTOMO LLALLAHUI NUÑEZ	1,377.41	1,501.38	756.55	756.55
5	JENNY BETZABETH MIRAVAL PAZ	1,619.80	1,765.56	889.12	889.12
6	VICTOR MANUEL MORON DIAZ	1,907.27	2,078.92	1,074.08	1,074.08
7	MARCELO EMILIO POMALAZO YACSAVILCA	1,379.91	1,504.10	758.10	758.10
8	SERGIO RAMIREZ LUJAN	1,379.91	1,504.10	758.10	758.10
9	MARCO ANTONIO SUAREZ CHAUCA	1,379.91	1,504.10	758.10	758.10
10	CARLOS FRANCISCO VALLADOLID LLIHUA	1,480.32	1,613.55	818.22	818.22
SUB TOTAL		16,386.20	18,860.92	9,039.31	9,039.31

Fuente: <https://is.gd/D1lf1S> (pg. 1-298)

**CONSOLIDADO DE PAGOS Y COSTOS DE PLAME - ANCIJE
2023**

CÓD	TRABAJADOR	VACACIONES	ESSALUD	SUB TOTAL	ADELANTO PARA AÑO 2024	TOTAL
1	ERCILIA TEODORA CHUMPITAZ PEZO	1,990.05	2,328.38	35,852.04	800.00	36,652.04
2	ELIOTT EDSON FLORES GALVAN	1,732.75	2027.32	30,364.03	700.00	31,064.03
3	NELLY VIKY HURTADO MENDOZA	1,889.13	2105.04	32,996.53	650.00	33,646.53
4	JUAN CRISOSTOMO LLALLAHUI NUÑEZ	1,300.67	1521.77	22,821.09	250.00	23,071.09
5	JENNY BETZABETH MIRAVAL PAZ	1,544.88	1807.54	27,075.10	450.00	27,525.10
6	VICTOR MANUEL MORON DIAZ	1,834.51	2146.38	32,175.70	650.00	32,825.70
7	MARCELO EMILIO POMALAZO YACSAVILCA	1,303.19	1524.76	22,865.38	250.00	23,115.38
8	SERGIO RAMIREZ LUJAN	1,303.19	1524.76	22,865.38	350.00	23,215.38
9	MARCO ANTONIO SUAREZ CHAUCA	1,303.19	1524.76	22,865.35	350.00	23,215.35
10	CARLOS FRANCISCO VALLADOLID LLIHUA	1,404.77	1643.54	24,643.82	450.00	25,093.82
SUB TOTAL		15,606.33	18,154.25	274,524.42	4,900.00	279,424.42

Fuente: <https://is.gd/D1lf1S> (pg. 1-298)

DETECCIÓN DE FRAUDE EN LOS AUMENTOS SALARIALES DE ANCIJE: IMPACTO EN LA NÓMINA (PLAME) ESTADOS FINANCIEROS

RESUMEN COMPARATIVO DE SUELDOS Y PAGOS INDEBIDOS EN EL PLAME DE ANCIJE - AÑO 2023

CÓD	TRABAJADOR	FEBRERO	Gratificación 28 de Julio	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Gratificación de Navidad	TOTAL PAGO INDEBIDO
1	ERCILIA TEODORA CHUMPITAZ PEZO	173.16	173.16	55.00	55.00	55.00	284.88	169.94	1,358.39	2,324.53
2	ELIOTT EDSON FLORES GALVAN	152.22	152.22	-	-	-	229.88	114.94	277.50	926.76
3	NELLY VIKY HURTADO MENDOZA	166.19	166.19	-	-	-	229.88	114.94	291.47	968.67
4	JUAN CRISOSTOMO LLALLAHUI NUÑEZ	113.62	113.62	-	-	-	229.88	114.94	238.91	810.97
5	JENNY BETZABETH MIRAVAL PAZ	135.44	135.44	-	-	-	229.88	114.94	260.70	876.40
6	VICTOR MANUEL MORON DIAZ	161.31	161.31	-	-	-	229.88	114.94	286.59	954.03
7	MARCELO EMILIO POMALAZO YACSAVILCA	113.85	113.85	-	-	-	229.88	114.94	239.13	811.65
8	SERGIO RAMIREZ LUJAN	113.85	113.85	-	-	-	229.88	114.94	239.13	811.65
9	MARCO ANTONIO SUAREZ CHAUCA	113.82	113.85	-	-	-	229.88	114.94	239.13	811.62
10	CARLOS FRANCISCO VALLADOLID LLIHUA	122.88	122.88	-	-	-	229.88	114.94	248.17	838.75
	SUB TOTAL COBRO INDEBIDO - PLAME ANCIJE	1,366.34	1,366.37	55.00	55.00	55.00	2,353.80	1,204.40	3,679.12	10,135.03

Fuente: <https://is.gd/D1lf1S> (pg. 1-298)

Hallazgo: Manipulación Fraudulenta de la Planilla de Remuneraciones en ANCIJE

Descripción del Fraude

Se identificó que **Ercilia Teodora Chumpitaz Pezo**, asistente contable de ANCIJE y encargada de formular la planilla de remuneraciones, utilizó su acceso y funciones para manipular los registros salariales en el sistema **PLAME**, incrementando de manera indebida las remuneraciones de varios trabajadores, incluido su esposo, **Víctor Manuel Morón Díaz**, quien es responsable de archivos en ANCIJE.

Los pagos indebidos detectados durante el análisis abarcan los meses de **febrero, julio (gratificación), noviembre, diciembre, y la gratificación de Navidad del año 2023**, generando un perjuicio económico total de **S/10,135.03**, como se detalla en la tabla presentada.

Detalle del Fraude

1. Pagos indebidos:

- a) **Ercilia Teodora Chumpitaz Pezo** fue la principal beneficiada, con un incremento indebido acumulado de **S/2,324.53**, el más alto entre los trabajadores.
- b) **Víctor Manuel Morón Díaz**, su esposo, recibió incrementos no justificados por un monto de **S/954.03**.
- c) Otros trabajadores también se beneficiaron, con montos variables entre **S/810.97** y **S/968.67**, a pesar de no existir respaldo legal ni contractual para dichos incrementos.

2. Manipulación del sistema PLAME:

- a) Los montos fueron alterados directamente en la planilla de remuneraciones, aumentando las percepciones salariales de forma injustificada, lo que indica un uso fraudulento del sistema por parte de la asistente contable.

Base Legal y Responsabilidad

1. Administración Fraudulenta (Art. 198 del Código Penal):

- a) **Aplicación:** Ercilia Teodora Chumpitaz Pezo, en su calidad de asistente contable y responsable de la formulación de las planillas de ANCIJE, manipuló los registros salariales en el sistema PLAME, causando un perjuicio económico a la asociación. Este acto afecta la transparencia y administración de los recursos de la persona jurídica sin fines de lucro.

2. Falsedad Ideológica (Art. 428 del Código Penal):

- a) **Aplicación:** La alteración de los registros salariales en el sistema PLAME, con montos falsos y sin respaldo legal, constituye el uso de documentación con información falsa para justificar pagos indebidos.

3. Enriquecimiento Ilícito (Art. 401 del Código Penal):

- a) **Aplicación:** Ercilia Chumpitaz y su esposo, Víctor Manuel Morón Díaz, se beneficiaron directamente de los pagos indebidos, lo que configuró un aumento injustificado en su patrimonio en perjuicio de ANCIJE.

4. Complicidad (Art. 25 del Código Penal):

- a) **Aplicación:** Víctor Manuel Morón Díaz, como beneficiario directo del incremento salarial injustificado, es cómplice del fraude cometido por su esposa al aceptar y no reportar los beneficios obtenidos.