ÓRGANC DE CONTROL INSTITUCIONAL

INFORME DE AUDITORÍA N° 003-2017- 2-2220

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA

DISTRITO DE ASIA-PROVINCIA DE CAÑETE-REGION LIMA

"PROCESO DE ADQUISICION DE COMBUISTIBLE PARA LA FLOTA VEHICULAR DE LA ENTIDAD"

PERÍODO:1 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

TOMO I DE X

LIMA PERÚ

2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

0 7 1 6

0 0 3 2 0 1 7 2 2 2 2 0 0 1

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA
V°B°
JEFE OCI

INFORME DE AUDITORIA N.º 003-2017-2-2220

"PROCESO DE CONTRATACION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA LA FLOTA VEHICULAR DE LA ENTIDAD"

INDICE

	DENOMINACION	Nº Pág.
I.	**ANTECEDENTES:**	4-13
	1. Origen	4
	2. Objetivos	4-5
	3. Materia examinada y alcance	5
	4. Antecedentes y Base Legal de la entidad	5-12
	5. Comunicación de las desviaciones de Cumplimiento	12
	6. Aspectos relevantes de la auditoria	12
II.	**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**	12-17
III.	**OBSERVACIONES**	
	1. **El CONTRATO COMPLEMENTARIO Nº 007-2015-MDA DERIVADO DEL CONTRATO Nº 030-2014-MDA, FUE SUSCRITO PARA LA ADQUISICION DE DIESSEL B5 POR UN IMPORTE QUE SUPERA EL LIMITE ESTABLECIDO POR LEY S/ 96,908.30 QUE EQUIVALE AL 46% DEL CONTRATO ORIGINAL.**	18-24
	2. **SE ADQUIRIO COMBUSTIBLE PARA LA OBRA "AMPLIACION DE RED DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y CONEXIONES DOMICILIARIAS, SECTOR EL TAMBO" A TRAVES DE COMPRAS DIRECTAS PARCIALES UTILIZANDO DOCUMENTOS ADULTERADOS PARA ADJUDICAR PROVEDOR, POR UN IMPORTE TOTAL DE S/ 21,322.00 IMPORTE QUE SUPERA LAS 3 UIT POR LO QUE DEBIO REALIZARSE PROCESO DE SELECCIÓN.**	24-27
	3. **SE REALIZARON COMPRAS DIRECTAS DE COMBUSTIBLE PARA LA FLOTA VEHICULAR MUNICIPAL POR DESABASTECIMIENTO INMINENTE SIN CUMPLIR LAS FORMALIDADES DE LAS CONTRATACIONES EXONERADAS CON LA AGRAVANTE QUE SE ADQUIRIO COMBUSTIBLE A TRAVES DE CUADRO COMPARATIVO 2 DOCUMENTOS Y UNO DE ELLOS ADULTERADO POR IMPORTE TOTAL DE S/ 107,283.70.**	28-33

V°B° JEFE OCI

	4. EN LA DETERMINACION DEL VALOR REFERENCIAL DEL PROCESO DE SELECCION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE COMPUESTA POR II ITEM GASOLINA DE 90 Y DIESEL B-5 PROCESO DENOMINADO ADP-SIP-Nº 07-2014-CE/MDA-1 S/ 269,147.12 Y DERIVADA AMC-8-2014-CE/MDA-1 POR S/ 323,027.68 SE HAN UTILIZADO COTIZACIONES FALSAS Y SOBREVALUADAS OCASIONANDO PERJUICIO ECONOMICO A LA ENTIDAD EN S/ 12,745.10.	34-39
	5. LA FALTA DE VIGILANCIA Y CONTROL EN EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO Nº 030-2014-MDA, CLAUSULA DECIMO OCTAVA SOBRE REAJUSTE DE PRECIOS ORIGINO PAGOS EN EXCESO AL CONTRATISTA EN LA ADQUSICION DE DIESEL B-5 DURANTE EL PERIODO 2015 POR EL IMPORTE DE S/ 44,219.81.	39-47
	6. EN LA DETERMINACION DEL VALOR REFERENCIAL DEL PROCESO DE SELECCION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE COMPUESTA POR II ITEM GASOLINA DE 90 Y DIESEL B-5 PROCESO DENOMINADO AMC-0019-2015-CE/MDA POR S/ 353,501, DERIVADA DE ADP-SIP-002-2015-CEADHOC/MDA Y LP-SIP-001-2015-CEP/MDA, SE HA UTILIZADO 2 COTIZACIONES NO CORRESPONDIENTE A LA JURISDICION DEL DISTRITO DE ASIA Y 1 DE ELLAS ES FALSA.	47-51
	7. NO SE EVIDENCIA SUSTENTO QUE ACREDITE LA CONFORMIDAD OTORGADA POR LA SUB GERENCIA DE PERSONAL EN LA ENTREGA DE COMBUSTIBLE DIESEL B-5 S-50 PARA EL MOTOR DEL POZO MUNICIPAL, SITUACION QUE NO PERMITE ACREDITAR LA RECEPCION DE 1318.50 GALONES DE COMBUSTIBLE VALORIZADO EN S/ 17,713.38.	51-55
IV.	**CONCLUSIONE S**	55-58
V.	**RECOMENDACIONES**	58-59
VI.	**APENDICES**	60-4052
	Apéndice 1	61-62
	Apéndice 2	63-690
	Apéndice 3	691-727
	Apéndice 4	
	Sustento Observación 1	728-1457
	Sustento Observación 2	1458-1607
	Sustento Observación 3	1608-2324
	Sustento Observación 4	2325-2438
	Sustento Observación 5	2439-2983
	Sustento Observación 6	2984-3105
	Sustento Observación 7	3106-3858
	Apéndice 5	3859-3913
	Apéndice 6	3914-4052

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA
Órgano de Control Institucional

INFORME DE AUDITORIA N.° 003-2017-2-2220

"PROCESO DE CONTRATACION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSIBLE PARA LA FLOTA VEHICULAR DE LA ENTIDAD"
PERIODO 01 de ENERO de 2014 al 31 de DICIEMBRE de 2015"

I.- ANTECEDENTES

1. ORIGEN

La auditoria de cumplimiento a la Municipalidad Distrital de Asia, en adelante la "entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el plan anual de control 2017 del Órgano de Control Institucional, aprobado mediante Resolución de Contraloria nº 490-2016-CG del 21 de diciembre de 2016, registrada en el sistema de Control Gubernamental (SCG) con el Código n.° 02-2220-2017-001.

La comisión auditora comunicó el inicio de la auditoria de cumplimiento con oficio nº 006-2017-OCI/MDA de 10 de Febrero de 2017.

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo general

Determinar si los procesos de contratación mediante la adjudicación de menor cuantía AMC N° 008-2014-CEP-MDA procedimiento clásico derivado de la Adjudicación Directa Pública por Subasta Inversa Presencial N° 007-2014-CEP/MDA, Adquisición de combustible para la Municipalidad Distrital de Asia y de la AMC-0019-2015-CE/MDA procedimiento clásico derivado de la adjudicación directa pública por subasta inversa presencial N° 002-2015-CE/MDA segunda convocatoria "Adquisición de combustible diesel B5-S-50 y Gasohol 90 plus para la Municipalidad Distrital de Asia, se efectuaron de acuerdo a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

2.2 Objetivos especificos

2.2.1 Determinar si la programación y actos preparatorios de la AMC N° 008-2014-CEP-MDA Clásico derivado de Adjudicación Directa Pública por Subasta Inversa Presencial N° 007-2014-CEP/MDA Adquisición de combustible para la Municipalidad Distrital de Asia, y de la AMC 0019-2015-CE/MDA procedimiento clásico derivado de la adjudicación directa pública por subasta inversa presencial N° 002-2015-CE/MDA segunda convocatoria adquisición de combustible Diesel B5-S-50 y Gasohol 90 plus para la Municipalidad Distrital de Asia, se llevaron a cabo cumpliendo la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

2.2.2 Determinar si los procesos de selección de la AMC N° 008-2014-CEP/MDA procedimiento clásico derivado de la Adjudicación Directa Pública por Subasta Inversa Presencial N° 007-2014-CEP/MDA adquisición de combustible para la Municipalidad Distrital de Asia, y de la AMC-0019-2015-CE/MDA procedimiento clásico derivado de la adjudicación directa pública por subasta inversa presencial N° 002-2015-CE/MDA segunda convocatoria adquisición de combustible Diesel B5-S-50 y Gasohol 90 plus para

la Municipalidad Distrital de Asia, se llevaron a cabo cumpliendo la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

2.2.3 Determinar si la ejecución contractual de la AMC N° 008-2014-CEP/MDA procedimiento clásico derivado de Adjudicación Directa Pública por Subasta Inversa Presencial N° 007-2014-CEP/MDA adquisición de combustible para la Municipalidad de Asia, y de la AMC-0019-2015-CE/MDA procedimiento clásico derivado de la adjudicación directa por subasta inversa presencial N°002-2015-CE/MDA segunda convocatoria adquisición de combustible Diesel B5-S-50 y Gasohol 90 plus para la Municipalidad Distrital de Asia, se llevaron a cabo cumpliendo la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

3. MATERIA EXAMINADA Y ALCANCE

La materia examinada en la presente auditoría corresponde a los procesos de **CONTRATACION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA LA FLOTA VEHICULAR DE LA ENTIDAD, PERIODO 2014 – 2015** cuyo importe total de adquisición asciende a S/ 945,232.00 en las mismas que se identificó reiteradas compras directas por desabastecimiento a causa de declaratoria de procesos desiertos.

La auditoría de cumplimiento fue realizada al área de Logística y abastecimiento de acuerdo a lo dispuesto en las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas mediante Resolución de Contraloría n.° 273-2014-CG, la Directiva n.° 007-2014-CG/GCSII denominada "Auditoría de Cumplimiento" y el "Manual de Auditoría de Cumplimiento" aprobados mediante resolución de Contraloría n.° 473-2014-CG, comprende la revisión y análisis de la documentación relativa a los procesos de contrataciones ejecutados por la entidad, durante el periodo de 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, la auditoria fue practicada en las instalaciones de la Municipalidad distrital de Asia ubicada en Calle la Mar 315 - Provincia de Cañete - Región Lima.

4. ANTECEDENTES Y BASE LEGAL DE LA ENTIDAD

4.1 Antecedentes

Norma de creación

- Ley de creación del distrito de Asia, Ley n.° 15112 de 24 de julio de 1964.

Naturaleza y finalidad de la entidad

La Municipalidad Distrital de Asia es un órgano de Gobierno Local de la jurisdicción; como tal es la entidad básica de la organización territorial del Estado y canal inmediato de participación vecinal en los asuntos públicos que institucionaliza y gestiona con autonomía los intereses propios de la colectividad. La Municipalidad Distrital de Asia, es un órgano del Estado Peruano, promotor del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público que cuenta con plena capacidad para el cumplimiento de sus fines y autonomía política, económica y administrativa de nivel distrital, que determina el ámbito territorial de gobierno y administración del Estado.

La Municipalidad Distrital de Asia promueve el desarrollo integral y sustentable de la localidad, a fin de generar mayores oportunidades para el desarrollo humano y mejorar la calidad de vida de la población, debiendo para ello incrementar la productividad y competitividad de la economía local y la calidad en la provisión de bienes y servicios de su responsabilidad, en armonía con las políticas y planes nacionales, regionales y provinciales de desarrollo.

Funciones

La Municipalidad Distrital de Asia ejerce, de manera exclusiva o compartida, una función promotora, normativa y reguladora, así como las funciones de ejecución, fiscalización y control en las materias de su competencia y atribución que se señalan en la Constitución Política del Perú, la Ley de Bases de la Descentralización y la Ley Orgánica de Municipalidades, en concordancia y cumplimiento de las demás disposiciones legales y normativas que le corresponden como parte del sector público de la República del Perú.
Síntesis del alcance del Plan Estratégico: misión, visión y objetivos estratégicos

Misión: La Municipalidad distrital de Asia como gobierno local tiene como misión promover el desarrollo integral del distrito es decir educación, salud y economía para lograr una mejor calidad de vida de su población.

Visión: La Municipalidad distrital de Asia tiene como visión ser un gobierno local democrático y promotor del desarrollo local con plena capacidad para el cumplimiento de sus fines, haciendo del distrito de Asia el eje turístico del sur chico no solo en temporada de verano sino en toda época del año desafiando con ello el desarrollo económico en la actividad comercial y hotelera.

Objetivos Estratégicos

La Municipalidad Distrital de Asia tiene como objetivos estratégicos lograr una mejor calidad de vida de la población mediante la promoción del desarrollo económico, ecológico y social del distrito, así como lograr el afianzamiento de la identidad local con una gestión transparente que fomente la participación del ciudadano y lograr las condiciones básicas estables para el fomento y protección de la inversión privada.

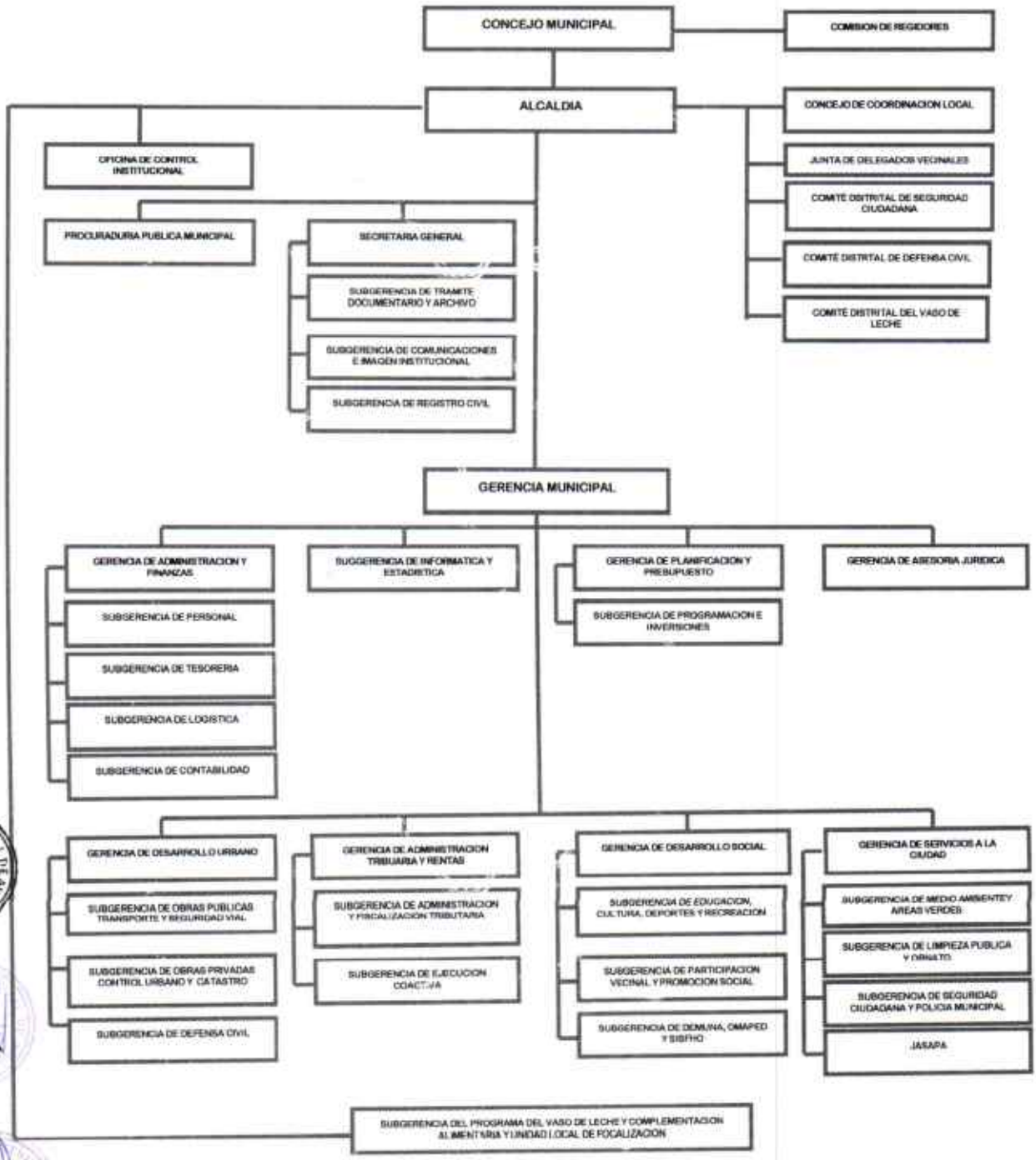
Estructura Orgánica

La estructura orgánica de la Municipalidad Distrital de Asia, para los años 2014 y 2015 fueron aprobadas por Ordenanza Municipal n.° 005-2014-A/MDA del 25 de Junio de 2014 y Ordenanza Municipal n.° 004-2015-A/MDA del 28 de Febrero de 2015 respectivamente.

Estructuras orgánicas de la entidad que se muestran en la página siguiente:

Grafico n.° 1

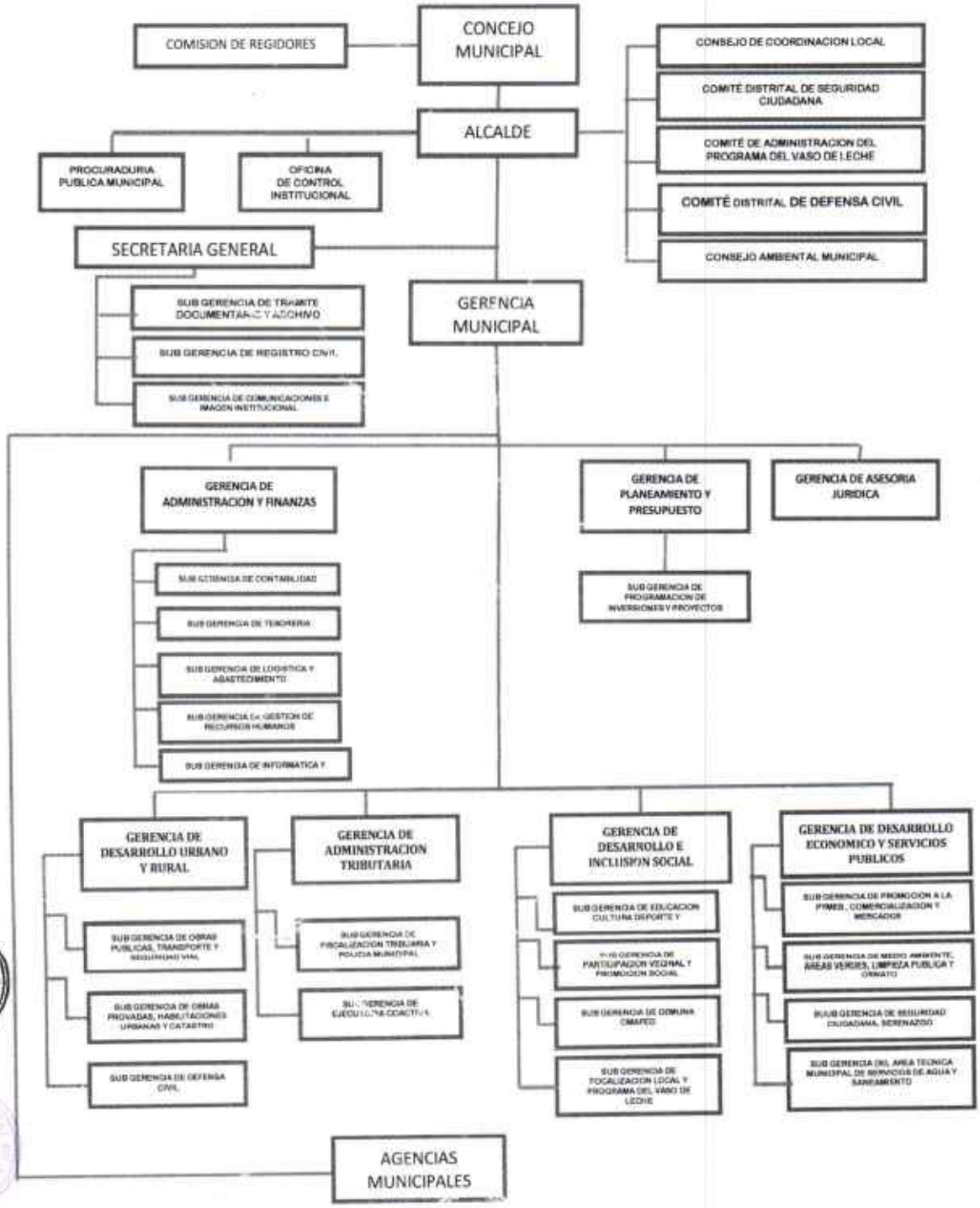
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL: MUNICIPALIDAD DE ASIA 2014



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Asia, aprobado por Ordenanza Municipal n° 005-2014-A/MDA de 25 de Junio de 2014.

Grafico n.° 2

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL : MUNICIPALIDAD DE ASIA 2015



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Asia, aprobado por Ordenanza Municipal n° 004-2015-A/MDA de 28 de Febrero de 2015.

Presupuesto Institucional del periodo auditado

El presupuesto institucional ejecutado (PIE) del año 2014, con respecto a los ingresos ascienden a S/ 29, 455,867.65 y los gastos ejecutados corresponden a la suma de S/ 20,443,683.51, lo expuesto se representa por las siguientes partidas que se muestran en el cuadro siguiente:

Cuadro n° 1

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL 2014

Rubro	2014		
	PIM	Recaudado/Ejecutado	
	S/	Devengado S/.	Avance %
Ingresos			
1 Recursos Ordinarios	**56,712.00**	**56,710.00**	**100**
2 Recursos Directamente Recaudados	9 666,652.00	7 148,298.74	74
5 Recursos determinados	23 941,382.00	22 250,858.91	93
07 .Fondo de Compensación Municipal	2 797,745.00	2 616,895.05	94
08. Impuestos Municipales	13 484,53.00	13 455,040.45	100
18. Canon Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones	7 659,184.00	6 178,923.41	81
Total Ingresos	**33 664,746.00**	**29 455,867.65**	**87**
Gastos			
1 Recursos Ordinarios	**56,712.00**	**56,710.00**	100
2 Recursos Directamente Recaudados	9 666,652.00	6 519,847.23	67
5 Recursos determinados	23 941,382.00	13 867,126.28	58
07 .Fondo de Compensación Municipal	2 797,745.00	507,110.14	18
08. Impuestos Municipales	13 484,453.00	8 929,195.49	66
18. Canon Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones	7 659,184.00	4 430,820.65	58
Total de Gastos	**33 664,746.00**	**20 443,683.51**	**61**

Fuente: Consulta amigable-Transparencia Económica del MEF (ingresos por fuente de financiamiento y gastos por genérica de gasto)
Elaborado por : Comisión Auditora

El presupuesto institucional ejecutado (PIE) del año 2015, con respecto a los ingresos ascienden a S/ 31, 212,134.59 y los gastos ejecutados corresponden a la suma de S/ 20,104,202.24, lo expuesto se representa por las siguientes partidas que se muestran en el cuadro siguiente:

Cuadro n° 2

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL 2015

Rubro	2015		
	PIM	Recaudado/Ejecutado	
	S/	Devengado S/.	Avance %
Ingresos			
1 Recursos Ordinarios	**34,358.00**	**34,358.00**	**100**
2 Recursos Directamente Recaudados	8,174,134.00	8,112,666.03	99.25
5 Recursos determinados	23,422,977.56	23,065,110.56	98.47
07 .Fondo de Compensación Municipal	3,972,157.00	3,886,630.99	97.85
08. Impuestos Municipales	15,073,938.00	14,801,598.32	98.19
18. Canon Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones	4,376,882.00	4,376,881.25	100
Total Ingresos	**31,631,469.00**	**31,212,134.59**	**98.67**
Gastos			
1 Recursos Ordinarios	**34,358.00**	34,358.00	100
2 Recursos Directamente Recaudados	8,174,134.00	6,152,025.06	75.26
5 Recursos determinados	23,422,977.56	13,917,819.18	59.42
07 .Fondo de Compensación Municipal	3,972,157.00	2,777,683.52	69.93
08. Impuestos Municipales	15,073,938.00	8,407,377.85	55.77
18. Canon Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones	4,376,882.00	2,732,757.81	62.44
Total de Gastos	**31,631,469.00**	**20,104,202.24**	**63.56**

Fuente : Consulta amigable-Transparencia Económica del MEF (Ingresos por fuente de financiamiento y gastos por genérica de gasto)
Elaborado por : Comisión Auditora

4.2 Base legal:

Los dispositivos legales que regulan el presente informe, así como el desarrollo de las actividades y funciones de la Municipalidad Distrital de Asia, son los siguientes:

Normas generales

- Constitución Política del Perú de 1993, promulgada el 29 de diciembre de 1993 y vigente desde el 1 de enero de 1994.
- Ley n.° 27444 - Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado el 21 de marzo de 2001, publicado el 11 de abril de 2001 y vigente desde el 11 de octubre de 2001 y modificatorias.
- Ley 28496 – Ley que modifica la Ley 27815 Ley Código de Ética de la Función Pública, vigente desde el 14 de Abril de 2005.
- DS 033-2005 Reg. de la Ley Código de Ética de la Función Pública, con vigencia del 18 de Abril de 2005.
- Ley n.° 28175 - Ley Marco del Empleo Público, vigente desde el 1 de enero de 2005.

- Ley n.° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, publicado el 12 de abril de 2006, vigente desde 12 de abril del 2006.
- Ley n.° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, vigente desde el 28 de noviembre de 2003.

Normas de funcionamiento

- Ley Orgánica de Municipalidades – Ley n.° 27972, vigente desde el 28 de mayo de 2003.
- Ley nº 28268 que modifica articulo 17 de la ley orgánica de municipalidades 27972

Normas presupuestales

- Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley n.° 28411, aprobado por Decreto Supremo n.° 304-2012-EF, vigente desde el 2 de enero de 2013.
- Ley nº 30114 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2014.
- Ley nº 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015.

Normas sobre contrataciones

- Decreto Legislativo n.° 1017 – Ley de Contrataciones del Estado, aprobado el 3 de junio de 2008, entrando en vigencia el 1 de febrero de 2009.
- Decreto Supremo n° 080-2014-EF que modifica el Reglamento del Decreto Legislativo n° 1017 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado el 21 de abril de 2014 y publicado el 22 de abril de 2014.
- Ley n.° 29873 - Ley que modifica el Decreto Legislativo n.° 1017 – Ley de Contrataciones del Estado, aprobado el 28 de mayo de 2012 y publicado el 1 de junio de 2012.
- Decreto Supremo n.° 184-2008-EF – Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado el 31 de diciembre de 2008,
- Decreto Supremo n.° 138-2012-EF – Ley que modifica el Decreto Supremo n.° 184-2008-EF - Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado; aprobado el 26 de julio de 2012 y publicado el 27 de julio de 2012.
- Decreto Supremo n° 021-2009-EF, Ley que modifica diversos artículos del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado el 31 de enero de 2009, publicado el 02 de febrero de 2009.

Normas de personal: internas y externas

- Ley del Servicio Civil, Ley n.° 30057, en lo que respecta al régimen disciplinario y procedimiento sancionador, vigente desde el 14 de setiembre de 2014.
- Decreto Legislativo n.° 276 - "Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público", publicado el 24 de marzo de 1984 y vigente desde el 25 de marzo de 1984.
- Decreto Supremo n.° 005-90-PCM - "Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones, aprobado el 17 de enero de 1990 y vigente desde el 18 de enero de 1990.
- Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Asia, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 007-2014-A/MDA de 26 de Junio del 2014, vigente desde el 27 de Junio 2014 hasta 2015.

- Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Asia, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.º 004-2015-A/MDA de 28 de Febrero del 2015, vigente desde el 29 de Febrero 2015 hasta 2016.
- Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Asia, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.º 006-2014-A/MDA de 26 de Junio del 2014, vigente desde el 27 de Junio 2014 hasta 2015.
- Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Asia, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.º 003-2015-A/MDA de 28 de Febrero del 2015, vigente desde el 29 de Febrero 2015 hasta 2016.

Normas de control

- Ley n. º 28716 – "Ley de Control Interno de las Entidades del Estado" vigente desde el 19 de abril de 2006, modificado por Ley n.º 29743 de 10 de julio de 2011.
- Normas de Control Interno aprobadas por Resolución de Contraloría n.º 320-2006-CG, vigente desde el 4 de noviembre de 2006.

5. COMUNICACIÓN DE LAS DESVIACIONES DE CUMPLIMIENTO

En aplicación del numeral 7.31 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría nº 273-2014-CG de 12 de mayo de 2014; numeral 7.1.2.3 de la Directiva nº 007-2014-CG/GCSII "Auditoría de Cumplimiento" y numeral 151, (1,5) del "Manual de Auditoría de Cumplimiento" aprobados mediante Resolución de Contraloría nº 473-2014-CG, se cumplió con el procedimiento de comunicación de desviaciones de cumplimiento a las personas comprendidas en los hechos vertidos a fin de que formulen sus comentarios.
La relación de personas comprendidas en los hechos observados se presenta en el Apéndice nº 1.
La cedula de notificación de comunicación de desviaciones de cumplimiento y los comentarios presentados, se incluyen en el Apéndice nº 2; asimismo, la evaluación de los citados comentarios se encuentra en el Apéndice nº 3.

6. ASPECTOS RELEVANTES DE LA AUDITORIA

Durante el desarrollo de la auditoría de cumplimiento, no se identificaron hechos, acciones o circunstancias que pudieran ser revelados en el presente rubro.

II.- DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la evaluación de la estructura de control interno de la materia examinada se concluye lo siguiente:

1. NO EXISTE CONTROL EN EL PROCESO DE RENOVACION Y CUSTODIA DE LAS CARTAS FIANZAS TITULO VALOR QUE GARANTIZA EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRACTUALES A FAVOR DE LA ENTIDAD.

Producto de la AMC nº 008-2014-CEP/MDA modalidad procedimiento clásico derivado de la ADP-SIP nº 007-2014-CEP/MDA "Adquisición de combustible para la Municipalidad Distrital de Asia, se otorgó la Buena Pro por S/ 323,277.00 a la empresa Asia Grifo y servicios Generales SAC. Con RUC 20513679875, hecho por el cual el contratista remite la carta fianza de fiel cumplimiento nº

010462911 del Banco SCOTIABANK emitida el 04 de noviembre del 2014 por S/ 32,302.77 la que tiene vigencia hasta el 03 de mayo del 2015, sin embargo se observa que esta garantía es aplicable al contrato n° 030-2014-MDA el cual tuvo vigencia hasta el 07/07/2015, hecho por el cual se deduce que la carta fianza debió ser renovada antes de su vencimiento sin embargo se observa que la siguiente carta fianza de renovación fue emitida por el mismo Banco SCOTIABANK el 22/05/2015 cuyo número es 010485064000 por lo que se concluye que hubo un periodo de 19 días sin fianza bancaria hecho que dejo en estado de indefensión a la Municipalidad frente a posibles incumplimientos contractuales pues se observa que está recién fue remitida a la Sub Gerencia de Tesorería el 12 de junio del 2015 con Informe n° 1184-2015-SGL/MDA, para su correspondiente custodia y archivo con la agravante que ninguna de las áreas se percataron que la fianza expresa textualmente como respaldo lo siguiente: " Garantía de fiel cumplimiento de la bueno pro consentida de la adjudicación de menor cuantía por subasta inversa presencial n° 007-2014-FONAFUN-PNP-segunda convocatoria derivada de la ADS n° 001-2014 Adquisición de combustible Gasohol 97 plus y Diesel B-S-50 correspondiente a los items I y II", es decir respalda un proceso de selección distinta al de la Municipalidad pues este proceso corresponde a la Policía Nacional de Perú.

La situación expuesta vulnera lo dispuesto por la siguiente normatividad:

Normas de Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría General n.° 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006.

1. NORMAS BÁSICAS PARA EL AMBIENTE DE CONTROL

1.1 Filosofía de la Dirección

"La filosofía y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros".

Comentarios:

01 La filosofía de la Dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos, actuando con independencia, competencia y liderazgo, y estableciendo un código de ética y criterios de evaluación del desempeño.

02 El titular o funcionario designado debe evaluar y supervisar continuamente el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad y transmitir a todos los niveles de la entidad, de manera explícita y permanente, su compromiso con el mismo.

3. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

3.2. Segregación de funciones

"La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea".

Comentarios:

01 Las funciones deben establecerse sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas. Las funciones asignadas deben incluir autorización, procesamiento, revisión, control, custodia, registro de operaciones y archivo de la documentación.

02 La segregación de funciones debe estar asignada en función de la naturaleza y volumen de operaciones de la entidad.

03 La rotación de funcionarios o servidores públicos puede ayudar a evitar la colusión ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo periodo de tiempo.

5. NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN

"El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento"

5.2. NORMAS BÁSICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

5.2.1 Reporte de deficiencias

"Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección"

Comentarios:

01 El término "deficiencia" constituye la materialización de un riesgo. Es decir, se refiere a la condición que afecta la habilidad de la entidad para lograr sus objetivos. Por lo tanto, una deficiencia puede representar un defecto percibido o real, que debe conducir a fortalecer el control interno.

5.3. NORMAS BÁSICAS PARA LOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO

5.3.1. Autoevaluación

"Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional".

Comentarios:

01 La autoevaluación constituye una herramienta diseñada como parte del sistema de control interno. Se define como el conjunto de elementos de control que actúan coordinadamente permitiendo en cada área o nivel organizacional medir la eficacia y calidad de los controles en los procesos, productos y resultados de su gestión.

02 Responde a la necesidad de establecer las fortalezas y debilidades de la entidad con respecto al control, propiciar una mayor eficacia de todos los componentes de control, y asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización. Asimismo, les permite adecuar constantemente sus objetivos a los cambios en el entorno.

La situación expuesta trae como consecuencia un evidente estado de indefensión a la entidad en caso de incumplimiento de obligaciones contractuales.

El hecho comentado tiene su origen en la falta de diligencia en el proceso de custodia y renovación de garantías bancarias así como también a la inexistencia de eficientes mecanismos de control que permitan alertar a los funcionarios responsables de la proximidad de los vencimientos de las fianzas.

2. NO EXISTE CONTROL DE COMBUSTIBLE POR KILOMETRAJE QUE JUSTIFIQUE LAS CANTIDADES DE COMBUSTIBLE ASIGNADAS Y CONSUMIDAS POR LAS UNIDADES VEHICULARES MUNICIPALES, TAMPOCO EXISTE SUSTENTO TECNICO DE LAS CANTIDADES EXPRESADAS EN LOS REQUERIMIENTOS DE COMBUSTIBLE DE LAS DIFERENTES AREAS USUARIAS.

Con requerimiento n° 003-ACAC-2017-OCI/MDA y reiterativos n° 010-ACAC-2017-OCI/MDA , 011-ACAC-2017-OCI/MDA y ultimo reiterativo n° 012-ACAC-2017-OCI/MDA de fecha 30 de marzo del 2017, la comisión auditora requirió a la sub gerencia de seguridad ciudadana la remisión del control de combustible de las unidades vehiculares a su cargo periodo 2014-2015; así como también el sustento técnico del requerimiento de combustible de unidades vehiculares a su cargo, hecho por el cual con fecha 05 de abril del 2017, el Sub gerente de Seguridad Ciudadana nos remite el informe n° 0441-2017-SGSC/MDA donde nos alcanza la relación de unidades vehiculares periodo 2014-2015 y el roll de combustible asignado único documento por el cual sustenta el control de combustible asignado y la cantidad de combustible requerido; sin embargo esta documentación no corresponde a un control preciso del combustible consumido toda vez que no se ha diseñado mecanismos de control por kilometraje que justifiquen fehacientemente las cantidades de combustible consumido.
Asimismo con requerimiento n° 007-ACAC-2017-OCI/MDA de fecha 3 de marzo del 2017, se solicita al encargado de almacén la remisión del Kardex del control de combustible 2014-2015 hecho por el que nos remite la copia de los vales de combustible emitidos a los encargados de las unidades vehiculares y reporte de los mismos sin embargo no nos remite kardex de control de combustible por lo que concluimos que no existe situación controles eficientes de consumo y abastecimiento de combustible en la municipalidad.

La situación expuesta vulnera lo dispuesto por la siguiente normatividad:

Normas de Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría General n.° 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006.

1. NORMAS BÁSICAS PARA EL AMBIENTE DE CONTROL

1.2 Filosofia de la Dirección

"La filosofia y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros".

Comentarios:

01 La filosofia de la Dirección refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos, actuando con independencia, competencia y liderazgo, y estableciendo un código de ética y criterios de evaluación del desempeño.

02 El titular o funcionario designado debe evaluar y supervisar continuamente el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad y transmitir a todos los niveles de la entidad, de manera explícita y permanente, su compromiso con el mismo.

3. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

3.2. Segregación de funciones

"La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea".

Comentarios:

04 Las funciones deben establecerse sistemáticamente a un cierto número de cargos para asegurar la existencia de revisiones efectivas. Las funciones asignadas deben incluir autorización, procesamiento, revisión, control, custodia, registro de operaciones y archivo de la documentación.

05 La segregación de funciones debe estar asignada en función de la naturaleza y volumen de operaciones de la entidad.

06 La rotación de funcionarios o servidores públicos puede ayudar a evitar la colusión ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo periodo de tiempo.

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:

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

3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas

"Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno".

Comentarios:

01. Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas deben proporcionar seguridad de que estos se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en los reglamentos, políticas, procedimientos así como asegurar la calidad de los productos y servicios entregados por las entidades. Caso contrario se debe detectar y corregir oportunamente cualquier desviación con respecto a lo planeado.

5. NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN

5.1. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO

5.1.1. Prevención y monitoreo

"El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si Contraloría General de la República Normas de Control Interno 31 en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos. Comentarios: 01 La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre la marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan. 02 La prevención implica desarrollar y mantener una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias, desviaciones y demás situaciones adversas para la entidad. Se fundamenta sobre la base de la observación y análisis de sus procesos y operaciones, efectuados de manera diligente, oportuna y comprometida con la buena marcha institucional. En tal sentido, está estrechamente relacionada y opera como resultado de las actividades de monitoreo. 03 El ejercicio de la supervisión a través del monitoreo comprende"

5.2. NORMAS BÁSICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

"Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección".

Comentarios:

01 El término "deficiencia" constituye la materialización de un riesgo. Es decir, se refiere a la condición que afecta la habilidad de la entidad para lograr sus objetivos. Por lo tanto, una deficiencia puede representar un defecto percibido o real, que debe conducir a fortalecer el control interno.

5.3. NORMAS BÁSICAS PARA LOS COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO

5.3.1. Autoevaluación

"Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional".

Comentarios:

01 La autoevaluación constituye una herramienta diseñada como parte del sistema de control interno. Se define como el conjunto de elementos de control que actúan coordinadamente permitiendo en cada área o nivel organizacional medir la eficacia y calidad de los controles en los procesos, productos y resultados de su gestión.

02 Responde a la necesidad de establecer las fortalezas y debilidades de la entidad con respecto al control, propiciar una mayor eficacia de todos los componentes de control, y asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización. Asimismo, les permite adecuar constantemente sus objetivos a los cambios en el entorno.

La situación expuesta trae como consecuencia un evidente descontrol y pérdida del suministro combustible en clara afectación de la economía de la entidad.

El hecho comentado tiene su origen en la falta de diligencia en la realización de funciones por parte de los funcionarios y servidores que tiene a cargo esta función al no desarrollar mecanismos de control por kilometraje los que deben estar a salvaguarda para fiscalización posterior.

"Cabe señalar, que las deficiencias reveladas no constituyen necesariamente todos los aspectos de control interno que podrían ser situaciones reportables, debido a que estas fueron identificadas como resultado de la evaluación de las operaciones, procesos, actividades y sistemas relacionados con los objetivos de la auditoria, y no con el propósito de evaluar en su conjunto la estructura de control interno en la entidad".

III.- OBSERVACIONES

Durante el desarrollo de la auditoria de cumplimiento se han identificado las observaciones siguientes:

1. **El CONTRATO COMPLEMENTARIO N° 007-2015-MDA DERIVADO DEL CONTRATO N° 030-2014-MDA, FUE SUSCRITO PARA LA ADQUISICION DE DIESSEL B5 POR UN IMPORTE QUE SUPERA EL LIMITE ESTABLECIDO POR LEY S/ 96,908.30 QUE EQUIVALE AL 46% DEL CONTRATO ORIGINAL NO DEBIENDO SER MAYOR AL 30%.**

Con fecha 04 de noviembre del 2014 se suscribió el contrato n° 030-2014-MDA, adquisición de combustible para la Municipalidad Distrital de Asia, el mismo que corresponde a la buena pro otorgada a la empresa Asia Grifos y Servicios Generales SAC con RUC 20513679875, ello como producto de la ejecución del proceso de selección AMC 008-2014-CEP/MDA proceso que comprendía dos ítem como sigue:

Cuadro n° 01
Monto contractual por ítem e importe del contrato n° 030-2014-MDA

Ítem	Bien	Medida	Cantidad	precio unitario	Sub total
1	Diesel B5 S-50	Galón	15,224	13.82	210,395.68
2	Gasohol 90 plus	Galón	7,410	15.20	112,632.00
Monto Total por el cual se contrata					323,027.68

Fuente: Clausula tercera del Contrato n° 030-2014-MDA
Elaborado por : Comisión Auditora

Es preciso referir que este proceso según las bases y contrato fue convocado por dos ítem diferentes correspondiendo suscribir dos contratos uno por cada ítem .sin embargo la Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos Sub Gerente de Logística y Abastecimiento solo determino la suscripción de un contrato por los 2 ítems situación que indujo al error al momento de determinar el porcentaje del contrato complementario.
La vigencia del contrato 030-2014-MDA no fue especifica, en la cláusula quinta del plazo de ejecución de la prestación, se señala plazo de ejecución del presente contrato será desde el día siguiente de suscrito el contrato hasta agotar el stock del monto del contrato, hecho por el cual el contrato del ítem 1 Diesel B5 S-50 se mantuvo vigente hasta el 03 de julio del 2015 fecha en la que se suscribe el contrato complementario n° 007-2015-MDA como sigue:

Cuadro n° 02
Monto contractual del contrato complementario n° 007-2015-MDA

Ítem	Bien	Medida	Cantidad	Precio unitario	Total
1	Diesel B5 S-50	Galón	7,012	13.82	96,908.30
Monto Total por el cual se contrata complementariamente					96,908.30

Fuente: Clausula segunda del Contrato complementario n° 007-2015-MDA, numerales 2.1 y 2.2
Elaborado por : Comisión Auditora

Sin embargo, de la aplicación del porcentaje permitido para la contratación complementaria encontramos que no debe ser mayor al 30% del monto contratado originalmente y siendo que se realizó la contratación complementaria solo de 1 ítem este debió ser solo hasta por el 30% del monto total contratado del ítem, para el caso ítem 1 Diesel B5-S-50 S/ 210,395.68 por el 30%

tenemos que el contrato complementario debió ser por S/ 63,118.70, existiendo una diferencia en el importe contratado complementariamente que resultaría en indebida por S/ 33,789.60 para mayor detalle se presenta el siguiente cuadro:

Cuadro n° 03

Cuadro demostrativo de exceso de contrato complementario

Bien	Medida	Cantidad	Precio unitario	Total contratado	(1) 30% Contrato Complementario según ley	(2) Monto suscrito en contrato complementario	(1-2=3) Diferencia
Diesel B5 S 50	Galón	15,224	13.82	210,395.68	63,118.70	96,908.30	33,789.60

Fuente: Contrato n° 030-2014-MDA, contrato complementario n° 007-2015-MDA, comprobantes de pago.
Elaborado por : Comisión Auditora

Adicionalmente a todo lo expuesto se observa que a pesar de haberse completado el monto contractual del contrato complementario S/ 96.908.30, la entidad siguió adquiriendo combustible por dicho contrato por un importe equivalente a S/ 7,622.49, hecho que corrobora la falta de control en el cumplimiento del contrato, hecho que tampoco fue observado por el área de Tesorería y Contabilidad a cargo de las Sras. Karen Chumpitaz y Karin Claros Félix respectivamente al otorgar su visto bueno en la orden de compra y control previo, para mayor detalle se adjunta los siguientes cuadros en anexo n° 01.

Cuadro n° 04

Cuadro analítico de bienes adquirido por contrato complementario.

Ítem	Bien	Medida	Cantidad	precio unitario	Total Adquirido y pagado según comprobantes de pago remitidos por el área de Tesorería	Anexo
1	Diesel B5 S 50	Galón	6,949.891	11.77	81,806.09	Anexo 01

Fuente: Comprobantes de pago, facturas y vales de Logística y AGRISER SAC
Elaborado por : Comisión Auditora

La evidencia sustentatoria del presente hecho se encuentra adjunta en el apéndice n° 4 del presente informe. (Folios del 729 al 1457)

Los hechos expuestos vulneran lo señalado por la siguiente normatividad:

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado con D.S. n° 184-2008-EF el 31 de diciembre del 2008)

Art.182° Contrataciones Complementarias.

"Dentro de los tres (3) meses posteriores a la culminación del contrato, la entidad podrá contratar complementariamente bienes y servicios con el mismo contratista, por única vez y en tanto culmine el proceso de selección convocado, "hasta por un máximo del treinta por ciento (30%) del monto del contrato original, siempre que se trate del mismo bien o servicio y que el contratista preserve las condiciones que dieron lugar a la adquisición o contratación".

Los hechos expuestos traen como consecuencia el incumplimiento de la ley de contrataciones y su reglamento al haber contratado más de lo permitido, además de haber adquirido combustible de forma extracontractual al haber superado lo dispuesto en el contrato, situación que minimiza mejores condiciones económicas a la entidad

Ello debido a que el área de contrataciones no ha diseñado mecanismos de control que le permitan asegurar de forma rápida y segura el estado de las adquisiciones y el cumplimiento contractual además de poseer capacidad limitada en conocimiento de contrataciones la sub Gerencia de Logística y abastecimiento.

ANEXO N° 1

CUADRO DE CONSUMO DE DIESEL DURANTE CONTRATO COMPLEMENTARIO N° 007-2015-MDA

Diesel																		
N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha de abastecimiento		Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha Factura	CONFORMIDAD EMITIDA POR							Cantidad Galones	Precio Galón	Total del Comprobante
		De	Hasta						Seguridad Ciudadana	Secretaría General	Gerencia Municipal	Limpieza Pública	Personal	Tesorería	Otras subgerencias			
3711	11/08/2015	11/07/2015	15/07/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14440	104-0017871	31/07/2015		43.252						43.252	S/ 11.77	S/ 509.08
3766	20/08/2015	16/07/2015	31/07/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14455	104-0017893	31/07/2015	341.558	2.000	10.000			18.000	7.000	378.558	S/ 11.77	S/ 4,455.63
3765	20/08/2015	05/07/2015	16/07/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14451	104-0017888	31/07/2015	438.002					19.000	3.000	457.002	S/ 11.77	S/ 5,378.91
3719	20/08/2015	13/07/2015	30/07/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14442	104-0017814	31/07/2015				130.004				130.004	S/ 11.77	S/ 1,530.15
3880	04/09/2015	31/07/2015	30/07/2015	BCP	255-1807718035 O.IMP	8788	104-0017919	31/07/2015		29.522						29.522	S/ 11.77	S/ 347.47
3875	04/09/2015	05/07/2015	17/07/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14487	104-0017881	31/07/2015				185.000			13.000	198	S/ 11.77	S/ 2,330.46
3923	04/09/2015	05/07/2015		BCP	255-1807718035 O.IMP	8790	104-0017871	31/07/2015				3.000				3	S/ 11.77	S/ 35.31
3924	04/09/2015	07/07/2015		BCP	255-1807718035 O.IMP	8791	104-0017872	31/07/2015				15.000				15	S/ 11.77	S/ 176.55
3882	04/09/2015	10/07/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14490	104-0017873	31/07/2015							10.000	10	S/ 11.77	S/ 117.70
3912	04/09/2015	31/07/2015		BCP	255-1150066-044 JASAPA	248	104-0017922	31/07/2015							15.000	15	S/ 11.77	S/ 176.55
4208	26/09/2015	17/08/2015	31/08/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14583	104-0018052	31/08/2015				169.000			27.000	196	S/ 11.77	S/ 2,306.92
4207	26/09/2015	11/08/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14584	104-0018042	31/08/2015		4.000						4	S/ 11.77	S/ 47.08
4175	26/09/2015	18/08/2015	30/08/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14598	104-0018047	31/08/2015		26.097						26.097	S/ 11.77	S/ 307.16
4174	26/09/2015	28/08/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14587	104-0018051	31/08/2015						2.000		2	S/ 11.77	S/ 23.54
4139	26/09/2015	01/08/2015	12/08/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14592	104-0017983	20/08/2015	32.000	15.000						47	S/ 11.77	S/ 553.19
4136	11/09/2015	18/08/2015	27/08/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14583	104-0018048	31/08/2015	129.560							28	S/ 11.77	S/ 328.56
4182	26/09/2015	12/08/2015	31/08/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14594	104-0018083	31/08/2015	381.000					10.000	2.000	405	S/ 11.77	S/ 4,786.85
4081	12/09/2015	01/08/2015		BCP	255-1807718035 O.IMP	8856	104-0017990	20/08/2015				3.000				3	S/ 11.77	S/ 35.31
4080	12/09/2015	12/08/2015	14/08/2015	BCP	255-1807718035 O.IMP	8855	104-0017973	20/08/2015		15.000						15	S/ 11.77	S/ 176.55
4079	12/09/2015	06/08/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14538	104-0017976	20/08/2015	3.000							3	S/ 11.77	S/ 35.31
4075	12/09/2015	04/08/2015	18/08/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14537	104-0017984	20/08/2015				172.000				172	S/ 11.77	S/ 2,024.44
4523	10/10/2015	12/08/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14548	104-0017982	20/08/2015				12.000				12	S/ 11.77	S/ 141.24
4288	01/10/2015	13/08/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14605	104-0017981	20/08/2015							10.000	10	S/ 11.77	S/ 117.70
4587	17/10/2015	01/09/2015	18/09/2015	BCP	255-1807718035 O.IMP	10067	104-0018334	22/09/2015				10.000				10.000	S/ 11.77	S/ 117.70
4555	13/10/2015	01/09/2015	07/09/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14658	104-0018332	22/09/2015	18.000							18.000	S/ 11.77	S/ 211.86
4640	17/10/2015	14/09/2015	30/09/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14687	104-0018387	30/09/2015		14.000						14.000	S/ 11.77	S/ 164.78
4655	27/10/2015	02/09/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14699	104-0018381	28/09/2015							10.000	10.000	S/ 11.77	S/ 117.70
4637	27/10/2015	01/09/2015	25/09/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14684	104-0018383	28/09/2015	518.093					28.842	5.502	552.455	S/ 11.77	S/ 6,502.39
4619	20/10/2015	05/09/2015	15/09/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14682	104-0018154	28/09/2015				227.000			3.000	230.000	S/ 11.77	S/ 2,707.10
4675	11/11/2015	23/09/2015	24/09/2015	BCP	255-1150066-044 JASAPA	278	104-0018388	30/09/2015							45.000	45.000	S/ 11.77	S/ 529.65
5077	20/11/2015	21/09/2015	30/09/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14779	104-0018400	17/11/2015				111.000			6.000	117.000	S/ 11.77	S/ 1,377.09
517	27/01/2016	11/09/2015		BCP	255-1150066-044 JASAPA	523	104-0018407	20/11/2015							12.000	12.000	S/ 11.77	S/ 141.24
514	27/01/2016	01/09/2015	18/09/2015	BCP	255-1577725071-RDR	15142	104-0018333	22/09/2015		59.000						59.000	S/ 11.77	S/ 694.43
586	27/01/2016	11/09/2015		BCP	255-1577725071-RDR	15228	104-0018444	24/11/2015	3.000							3.000	S/ 11.77	S/ 35.31
590	27/01/2016	11/09/2015		BCP	255-1577725071-RDR	15227	104-0018408	20/11/2015				12.000				12.000	S/ 11.77	S/ 141.24
597	27/01/2016	21/09/2015	28/09/2015	BCP	255-1577725071-RDR	15234	104-0018406	20/11/2015	251.389					14.000	12.000	277.389	S/ 11.77	S/ 3,264.87
5155	25/11/2015	22/10/2015		BCP	255-1807718035 O.IMP	10521	104-0018283	29/10/2015				3.000				3	S/ 11.77	S/ 35.31
5152	25/11/2015	19/10/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14814	104-0018282	29/10/2015				12.000				12	S/ 11.77	S/ 141.24
5154	25/11/2015	19/10/2015	23/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14813	104-0018285	29/10/2015	3.000						2.000	5	S/ 11.77	S/ 58.85
5142	25/11/2015	28/10/2015	30/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14809	104-0018513	31/10/2015		15.000						15	S/ 11.77	S/ 176.55
5169	25/11/2015	27/10/2015	31/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14821	104-0018517	31/10/2015						9.000		9	S/ 11.77	S/ 105.93
5137	25/11/2015	27/10/2015	30/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14817	104-0018521	31/10/2015				115.000				115	S/ 11.77	S/ 1,353.55
5141	25/11/2015	30/10/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14808	104-0018518	31/10/2015	10.000							10	S/ 11.77	S/ 117.70
5140	25/11/2015	27/10/2015		BCP	255-1577725071-RDR	14807	104-0018515	31/10/2015	3.504							3.504	S/ 11.77	S/ 41.24
5029	18/11/2015	10/10/2015	15/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14792	104-0018241	19/10/2015	9.000		10.000					19	S/ 11.77	S/ 223.63
5132	25/11/2015	01/10/2015	06/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14800	104-0018245	19/10/2015		41.958						41.958	S/ 11.77	S/ 493.58
5130	25/11/2015	17/10/2015	23/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14798	104-0018287	29/10/2015	17.000						5.000	22	S/ 11.77	S/ 258.94
5131	25/11/2015	16/10/2015	23/10/2015	BCP	255-1577725071-RDR	14799	104-0018289	29/10/2015						11.000		12	S/ 11.77	S/ 141.24

ANEXO N° 1

CUADRO DE CONSUMO DE DIESEL DURANTE CONTRATO COMPLEMENTARIO N° 007-2015-MDA

Diesel																			
N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha de abastecimiento		Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha Factura	CONFORMIDAD EMITIDA POR							Cantidad Galones	Precio x Galon	Total del Comprobante
		De	Hasta						Seguridad Ciudadana	Secretaria General	Gerencia Municipal	Limpieza Publica	Personal	Tesorero	Otra subgerencia			
5080	18/11/2015	17/10/2015	15/10/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14765	104-018239	29/10/2015	184.748							184.748	S/. 11.77	S/. 2.174.48
5072	18/11/2015	23/10/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14778	104-018284	29/10/2015	10.000							10	S/. 11.77	S/. 117.70
5090	18/11/2015	21/10/2015	19/10/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14765	104-018239	29/10/2015		10.000						10	S/. 11.77	S/. 117.70
5181	02/12/2015	26/10/2015	31/10/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14851	104-018340	31/10/2015	82.400							82.4	S/. 11.77	S/. 969.85
5680	24/12/2015	17/10/2015	14/10/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14965	104-018198	19/10/2015				108.000				108	S/. 11.77	S/. 1.271.16
5819	18/12/2015	02/10/2015	1?/10/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14944	104-018245	19/10/2015				218.000			8.000	226	S/. 11.77	S/. 2.660.02
5332	03/12/2015	28/10/2015	30/10/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	1481	104-018318	31/10/2015	11.000							11	S/. 11.77	S/. 129.47
5319	03/12/2015	26/10/2015	31/10/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14877	104-018311	31/10/2015	71.000					2.000	3.000	76	S/. 11.77	S/. 894.52
5799	11/01/2016	16/10/2015		BCP	255-2150086-0-94 JASAFIL	298	104-018344	19/10/2015							30.000	30	S/. 11.77	S/. 353.10
5195	29/11/2015	03/11/2015		BCP	255-18077180830 OMP	10502	104-018354	09/11/2015				4.000				4	S/. 11.77	S/. 47.08
5196	29/11/2015	04/11/2015	07/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14803	104-018358	09/11/2015	12.000							12	S/. 11.77	S/. 141.24
5180	29/11/2015	03/11/2015	05/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14820	104-018355	09/11/2015		15.000	9.717					24.717	S/. 11.77	S/. 290.82
5146	29/11/2015	05/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14810	104-018350	09/11/2015	5.000							5	S/. 11.77	S/. 58.85
5135	29/11/2015	03/11/2015	06/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14803	104-018349	09/11/2015						8.000		8	S/. 11.77	S/. 70.62
5134	29/11/2015	04/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14801	104-018352	09/11/2015	10.000							10	S/. 11.77	S/. 117.70
5061	29/11/2015	03/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14788	104-018351	09/11/2015	10.000							10	S/. 11.77	S/. 117.70
5080	29/11/2015	04/11/2015	08/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14787	104-018360	09/11/2015	157.021							157.021	S/. 11.77	S/. 1.848.14
5404	18/12/2015	26/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	1485	104-018489	30/11/2015							2.000	2	S/. 11.77	S/. 23.54
5716	02/12/2015	01/11/2015	29/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14860	104-018359	09/11/2015				135.000			6.000	141	S/. 11.77	S/. 1.659.57
5403	18/12/2015	28/11/2015	18/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14950	104-018478	19/11/2015				129.789			3.000	132.789	S/. 11.77	S/. 1.562.95
5404	18/12/2015	17/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14951	104-018488	24/11/2015				50.000				50	S/. 11.77	S/. 588.50
5420	18/12/2015	24/11/2015	28/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14952	104-018487	30/11/2015						8.000		8	S/. 11.77	S/. 70.62
5422	18/12/2015	18/12/2015		BCP	255-18077180830 OMP	10488	104-018486	24/11/2015				3.000				3	S/. 11.77	S/. 35.31
5330	10/12/2015	16/11/2015	12/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14803	104-018449	25/11/2015	122.000							122	S/. 11.77	S/. 1.435.94
5331	10/12/2015	18/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14804	104-018454	24/11/2015	10.000							10	S/. 11.77	S/. 117.70
5332	10/12/2015	18/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14823	104-018447	25/11/2015	5.000							5	S/. 11.77	S/. 58.85
5349	18/12/2015	13/11/2015	11/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14823	104-018448	25/11/2015	19.979							19.979	S/. 11.77	S/. 235.15
5320	09/12/2015	03/11/2015	06/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14878	104-018397	09/11/2015	10.000							10	S/. 11.77	S/. 117.70
5608	18/12/2015	19/11/2015	13/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14855	104-018445	25/11/2015							8.000	8	S/. 11.77	S/. 94.16
5606	18/12/2015	24/11/2015	18/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14859	104-018459	30/11/2015	17.000							17	S/. 11.77	S/. 200.09
5421	18/12/2015	13/11/2015	12/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14849	104-018442	24/11/2015				91.000				91	S/. 11.77	S/. 1.071.07
5410	11/12/2015	23/11/2015	30/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14848	104-018481	30/11/2015	150.301					4.000		154.301	S/. 11.77	S/. 1.816.77
5405	24/12/2015	09/11/2015	16/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14962	104-018443	19/11/2015	130.766					2.000		132.766	S/. 11.77	S/. 1.527.16
5401	18/12/2015	26/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14855	104-018485	30/11/2015		5.000						5	S/. 11.77	S/. 58.85
5559	12/12/2015	18/11/2015	20/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14850	104-018457	24/11/2015							5.000	5	S/. 11.77	S/. 58.85
5556	12/12/2015	16/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14829	104-018451	24/11/2015				12.000				12	S/. 11.77	S/. 141.24
5558	09/12/2015	14/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14882	104-018395	17/11/2015						2.000		2	S/. 11.77	S/. 23.54
5483	05/12/2015	17/11/2015	19/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14803	104-018446	25/11/2015		17.000						17	S/. 11.77	S/. 200.09
5482	05/12/2015	13/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14800	104-018402	17/11/2015		10.000						10	S/. 11.77	S/. 117.70
5330	09/12/2015	10/11/2015	13/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14884	104-018394	17/11/2015						6.000		6	S/. 11.77	S/. 70.62
5327	09/12/2015	12/11/2015		BCP	255-1577715071-0-DR	14883	104-018398	17/11/2015							2.000	2	S/. 11.77	S/. 23.54
5806	11/01/2016	23/11/2015	30/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	15016	104-018480	30/11/2015				82.000				82	S/. 11.77	S/. 1.082.84
5868	11/01/2016	30/11/2015		BCP	255-2150086-0-94 JASAFIL	304	104-018484	30/11/2015							15.000	15	S/. 11.77	S/. 176.55
5804	11/01/2016	24/11/2015	26/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	15014	104-018488	30/11/2015				200.000				200	S/. 11.77	S/. 2.354.00
5805	11/01/2016	10/11/2015	13/11/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	15015	104-018397	17/11/2015	7.000						4.000	11	S/. 11.77	S/. 129.47
5739	24/12/2015	05/12/2015	04/12/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	14985	104-018515	09/12/2015		15.000						15	S/. 11.77	S/. 176.55
5870	11/01/2016	01/12/2015	04/12/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	15018	104-018519	09/12/2015						6.000		6	S/. 11.77	S/. 70.62
5809	11/01/2016	01/12/2015	04/12/2015	BCP	255-1577715071-0-DR	15019	104-018520	09/12/2015	14.711							14.711	S/. 11.77	S/. 173.15

000021

ANEXO N° 1

CUADRO DE CONSUMO DE DIESEL DURANTE CONTRATO COMPLEMENTARIO N° 007-2015-MDA

Diesel																		
N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha de abastecimiento		Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha Factura	CONFORMIDAD EMITIDA POR							Cantidad Galones	Precio x Galon	Total del Comprobante
		De	Hasta						Seguridad Ciudadana	Secretaría General	Gerencia Municipal	Limpieza Pública	Personal	Tesorería	Otra subgerencia			
5810	12/01/2016	05/12/2015		BCP	285-1577715071-ADR	15020	104-018512	09/12/2015	15.000							15	S/. 11.77	S/. 176.55
5871	12/01/2016	01/12/2015	04/12/2015	BCP	285-1577715071-ADR	15004	104-018503	09/12/2015				105.000				105	S/. 11.77	S/. 1 235.85
5811	12/01/2016	02/12/2015		BCP	285-1577715071-ADR	15001	104-018511	09/12/2015							10.000	10	S/. 11.77	S/. 117.70
5812	12/01/2016	01/12/2015	03/12/2015	BCP	285-1577715071-ADR	15002	104-018516	09/12/2015							6.000	6	S/. 11.77	S/. 70.62
813	27/01/2016	11/12/2015	31/12/2015	BCP	285-1577715071-ADR	15241	104-018579	31/12/2015	72.591							72.591	S/. 11.77	S/. 854.36
811	27/01/2016	29/12/2015		BCP	285-1577715071-ADR	15240	104-018574	31/12/2015	8.000							8	S/. 11.77	S/. 94.16
810	27/01/2016	21/12/2015		BCP	285-1577715071-ADR	15238	104-018555	29/12/2015		5.284						5.284	S/. 11.77	S/. 62.19
819	27/01/2016	28/12/2015	31/12/2015	BCP	285-1577715071-ADR	15243	104-018579	31/12/2015		15.000						15	S/. 11.77	S/. 176.55
807	27/01/2016	30/12/2015	31/12/2015	BCP	285-1577715071-ADR	15237	104-018575	31/12/2015						5.000		5	S/. 11.77	S/. 58.85
588	17/02/2016	17/12/2015		BCP	285-1577715071-ADR	15219	104-018502	29/12/2015	3.000							3	S/. 11.77	S/. 35.31
591	17/02/2016	28/12/2015		BCP	285-1577715071-ADR	15218	104-018576	31/12/2015	2.000							2	S/. 11.77	S/. 23.54
811	03/03/2016	01/12/2015	31/12/2015	BCP	285-1577715071-ADR	15335	104-018578	31/12/2015				84.000				84	S/. 11.77	S/. 988.68
595	07/02/2016	22/01/2016		BCP	285-1577715071-ADR	15251	104-017289	31/01/2016				12.000				12	S/. 12.16	S/. 147.12
841	20/02/2016	05/01/2016	15/01/2016	BCP	285-1577715071-ADR	15262	104-019062	31/01/2016		48.084						48.084	S/. 11.77	S/. 565.96
662	25/02/2016	01/01/2016	15/01/2016	BCP	285-1577715071-ADR	15268	104-019078	31/01/2016	291.000					5.000	3.000	299	S/. 11.77	S/ 3 519.23
667	25/02/2016	07/01/2016	15/01/2016	BCP	285-1577715071-ADR	15272	104-019089	31/01/2016						4.000		4	S/. 11.77	S/. 47.08
668	25/02/2016	08/01/2016	12/01/2016	BCP	285-1577715071-ADR	15273	104-019085	31/01/2016						15.000		15	S/. 11.77	S/. 193.01
669	25/02/2016	02/01/2016	15/01/2016	BCP	285-1577715071-ADR	15274	104-019081	31/01/2016	14.000		10.000					24	S/. 11.77	S/. 282.48
848	16/03/2016	15/01/2016		BCP	285-2150066-0-94 JASAPA	551	104-019066	31/01/2016							15.000	15	S/. 11.77	S/. 176.55
1114	05/04/2016	01/01/2016	15/01/2016	BCP	285-1577715071-ADR	15456	104-019088	31/01/2016				164.868				164.868	S/. 11.77	S/ 1 942.03
									5734.425	408.178	59.717	2588.791	0.000	153.843	509.505	8543.591	TOTAL	S/ 61 606.09

Auditoriaa de cumplimiento a la Municipalidad distrital de Asia, Provincia de Cañete, Región Lima
Período: 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015

GG0022

COMENTARIOS DE LAS PERSONAS COMPRENDIDAS EN EL HECHO

Las personas comprendidas en los hechos presentaron sus comentarios los mismos que han sido evaluados, conforme se detalla en el **Apéndice n° 2**

EVALUACIÓN DE LOS COMENTARIOS DE LAS PERSONAS COMPRENDIDA EN EL HECHO

Efectuada la evaluación de los comentarios y documentos presentados **Apéndice n° 3**, se concluye que los mismos no desvirtúan los hechos observados, considerando la participación de las personas comprendidas en los mismos, conforme se describe a continuación:

a) **Sr. Alfredo José Quispe Campos**, identificado con DNI n° 21886390, Gerente Municipal según R.A. n° 224-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificado con R.A. n° 002-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones establecidas en el ROF del 2015 aprobado por Ordenanza Municipal n° 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 26° Competencias de la Gerencia Municipal, numeral 12° Suscribir los contratos que formalicen la adquisición y/o contratación de bienes, servicios y obras generados por proceso de licitación pública y concursos publico conforme a la ley de contrataciones del estado y su reglamento.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

b) **Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos**, identificada con DNI n° 45492527, Sub Gerente de Logistica y Abastecimiento según R.A. n° 0227-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. n° 005-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2015 2015 aprobado por Ordenanza Municipal n° 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 80° Competencias de la Sub Gerencia de Logistica y Abastecimiento, numeral 2° Disponer eficiente y eficazmente de los recursos presupuestales, económicos, financieros, materiales y equipos asignados, y numeral 7° Velar por el cumplimiento de las disposiciones internas y externas sobre adquisición de bienes, servicios y sobre el proceso de almacenamiento.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la contraloria

c) **Sra. Karin Esther Claros Félix**, identificada con DNI n° 40701886, Sub Gerente de Contabilidad según R.A. n° 226-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. n° 004-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2015 aprobado por Ordenanza Municipal n° 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 74° Competencias de la Sub Gerencia de Contabilidad, numeral 2° Disponer en forma austera, eficiente y eficaz los recursos presupuestales, financieros y materiales asignados para su utilización, y numeral 4° Efectuar el control previo institucional de la fase de compromiso, devengado girio y pago de la documentación administrativa contable que origine el gasto.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la contraloría.

d) Sra. **Karen Chumpitaz Manco,** identificada con DNI n° 42137371, Sub Gerente de Tesoreria según R.A. n° 239-2013-A/MDA del 30 de octubre del 2013 y ratificadacon R.A. n° 017-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2015 aprobado por Ordenanza Municipal n° 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 77° Competencias de la Sub Gerencia de Tesorería, numeral 2° Disponer eficiente y eficazmente de los recursos presupuestales, económicos, financieros, materiales y equipos asignados, y numeral 4° Elaborar ,proponer su aprobación, organizar ,difundir, dirigir, controlar y supervisar la ejecución y evaluación del cumplimiento de los procedimientos de pago de proveedores de bienes y servicios, remuneraciones del personal y otras cuentas por pagar.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

2. SE ADQUIRIO COMBUSTIBLE PARA LA OBRA "AMPLIACION DE RED DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y CONEXIONES DOMICILIARIAS, SECTOR EL TAMBO" A TRAVES DE COMPRAS DIRECTAS PARCIALES UTILIZANDO DOCUMENTOS ADULTERADOS PARA ADJUDICAR PROVEDOR, POR UN IMPORTE TOTAL DE S/ 21,322.00 IMPORTE QUE SUPERA LAS 3 UIT POR LO QUE DEBIO REALIZARSE PROCESO DE SELECCIÓN.

Para la ejecución de la obra "ampliación de red de agua potable alcantarillado y conexiones domiciliarias, sector el tambo, el Gerente de Desarrollo Urbano Rural solicito la adquisición de 1600 galones de petróleo Diesel B-5, los cuales fueron utilizados en maquinaria pesada de propiedad municipal que llevo a cabo la realización de algunas partidas, sin embargo se observa que la adquisición del petróleo se realizó mediante compras directas fraccionadas las que al ser totalizadas dan un importe total de S/ 21,322.00 monto superior a las 3 uit permitidas por ley para adquirir bienes o servicios sin proceso de selección por lo que esta adquisición de combustible debió realizarse mediante proceso de seleccion con cronograma de entrega o mediante una cláusula que indique la forma que debia abastecer a la entidad durante la ejecución de la obra, correspondiendo para el caso una menor cuantía. Sin embargo esta situación no fue considerada por el área de contrataciones representada por la Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos, originándose con ello un claro fraccionamiento de compras ello con la finalidad de evitar un proceso de selección.

También se ha observado que para determinar la adjudicación de compra directa se ha utilizado un cuadro comparativo de propuestas compuesto por las empresas Asia Grifos y Servicios Generales SAC (AGRISER SAC)

constituido por carta cuya fecha de emisión para determinar la oferta del precio se encuentra en mucho de los casos enmendada y en otros no corresponde, por lo que se determina la manipulación con corrector y lapicero en la fecha de las cartas a conveniencia, el segundo documento utilizado para el cuadro comparativo de propuestas (estudio de mercado) lo constituye una boleta de venta correspondiente a la empresa Inversiones K. Yin SRL, documento que no corresponde a una cotización por cuanto no existe de forma expresa la voluntad del proveedor de contratar con la entidad ni mejoras en el precio por cantidad observándose que el precio contenido en el documento hace referencia a precio por 1 galón, la que al ser comparada con la boleta original emisor difiere la fecha pues la copia que se adjunta presenta fecha enmendada y esta totalizada sin embargo la copia adjunta no muestra ese detalle por lo que la información contenida en la boleta de venta fue manipulada a conveniencia al momento de sacar la copia a fin de adquirir de forma directa a la empresa AGRISER SAC , para mayor detalle adjuntamos las copias emisor y adquiriente de las boletas de venta utilizadas en el cuadro comparativo de propuesta para mayor detalle presentamos el siguiente cuadro:

Cuadro nº 01

Cuadro analítico que sustenta la cantidad de combustible consumido en esta obra y su importe total

C/P	Fecha	Prov.	Impt.	O/C	Fecha	Factura	cantidad	COTIZACIONES					
								AGRISER SAC			INVERSIONES K. YIN		
								Dcto	Fecha	S/.	Dcto	Fecha	S/
2185	17/06/2014	AGRISER	1347	2998	13/05/2014	104-15931	100	carta	06/05/2014	13.47	002-86149	06/01/2014	14
2715	18/07/2014	AGRISER	2020.5	380	25/06/2014	104-16073	150	carta	30/06/2014	13.47	002-86149	06/01/2014	14
2822	31/07/2014	AGRISER	2694	334A	03/06/2014	104-16022	200	carta	02/06/2014	13.47	002-86149	06/01/2014	14
3179	13/08/2014	AGRISER	663	395	04/07/2014	104-16130	50	carta	02/07/2014	15.58	002-86149	06/01/2014	14
3329	27/08/2014	AGRISER	1327	446	30/07/2014	104-16208	100	carta	30/07/2014	13.27	002-86149	06/01/2014	14
3330	27/08/2014	AGRISER	2654	412C	15/07/2014	104-16175	200	carta	10/07/2014	13.27	002-86149	06/01/2014	14
3680	06/09/2014	AGRISER	2654	463	05/08/2014	104-16225	200	carta	05/08/2014	13.27	002-86149	06/01/2014	14
4068	26/09/2014	AGRISER	3981	503	16/08/2014	104-16289	300	carta	16/08/2014	13.27	002-88385	16/08/2014	14
4132	30/09/2014	AGRISER	2654	570	05/09/2014	104-16393	200	carta	05/09/2014	13.27	002-88385	23/08/2014	14
4954	11/11/2014	AGRISER	1327	698	02/10/2014	104-16490	100	carta	02/10/2014	13.27	002-88385	23/08/2014	14
			21,322				1600						

Fuente: Comprobantes de pago, facturas y vales de Logística y AGRISER SAC
Elaborado por : Comisión Auditora

Con la agravante que uno de los comprobantes de pago se adjunta el ticket de venta nº 101-1061063 de la empresa "AGRISER SAC" girado a la municipalidad de Asia por 195 galones de Diesel B5 a precio unitario por galón de S/ 12.88 , hecho que demuestra el precio real de venta al público es inferior a S/ 13.27 monto cobrado y pagado por la municipalidad según el C/P 4132 resaltado en el cuadro anteriormente expuesto con lo que se concluye que los precios señalados en las cartas de cotización presentados por la empresa AGRISER SAC no son reales y en consecuencia los señalados en las boletas de venta de la empresa Inversiones K. Yin SRL por S/ 14.00 son aún más distantes del precio real de mercado situación que genera perjuicio económico a la entidad al haber adquirido combustible de forma fraccionada y con un precio mayor al del mercado, bajo el visto bueno de control previo a cargo de la Sub Gerencia de Contabilidad Sra. Karin Esther Claros Felix y la supervisión de la Gerencia Municipal Sr. Alfredo Quispe campos.

La evidencia sustentatoria del hecho observado se encuentra adjunta en el apéndice nº 4 del presente informe. (Folios del 1458 al 1607)

La situación expuesta vulnera la normativa siguiente:

Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.L. nº 1017 el 03 de junio de 2008)
Art.11º Prohibición de prácticas que afecten la mayor concurrencia y competencia en los procesos de contratación
"Se encuentra prohibida la concertación de precios, condiciones o ventajas, entre proveedores o entre proveedores y terceros, que pueda afectar la mayor concurrencia y/o competencia en los procesos de contratación. Esta afectación a la libre competencia también puede materializarse mediante acuerdo para no participar o no presentar propuesta en los procesos de contratación".
El funcionario o servidor público que intervenga o favorezca estas prácticas será sancionado administrativa o penalmente de acuerdo a la normativa correspondiente.

Art.19º Prohibición de fraccionamiento
"Queda prohibido fraccionar la contratación de bienes, de servicios y la ejecución de obras con el objeto de evitar el tipo de procesos de selección que corresponda según la necesidad anual, o de evadir la aplicación de la normativa de contrataciones del estado para dar lugar a contrataciones menores a tres (3) uit, y/o de acuerdos comerciales suscritos por el estado peruano en materia de contratación pública".
La prohibición se aplica sobre el monto total de la etapa, tramo, paquete o lote a ejecutar.
El órgano encargado de las contrataciones en cada entidad es responsable en caso de incumplimiento de la prohibición a que se refiere el presente artículo.

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.S. nº 184-2008-EF el 31 de diciembre del 2008)
Art.20º Prohibición de fraccionamiento
"La prohibición de fraccionamiento a que se refiere el artículo 19º de la ley significa que no debe dividirse una contratación para dar lugar al cambio del tipo de proceso de selección".

La situación expuesta origino el incumplimiento de la prohibición establecida por la Ley de contrataciones y su reglamento promoviendo la adquisición de petróleo directamente a un proveedor restringiendo con ello la participación de postores y la competencia de precios.

Ello debido a que las Sub Gerencia de Logística y abastecimiento no realiza un tamizaje de los requerimientos de las diversas áreas usuarias, a fin de determinar la realización de proceso de selección, además se debe a deficiencias en la etapa de programación y ejecución del PAC.

COMENTARIOS DE LA PERSONA COMPRENDIDA EN EL HECHO

a) **Sr. Alfredo José Quispe Campos**, identificado con DNI nº 21886390, Gerente Municipal según R.A. nº 224-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificado con R.A. nº 002-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones establecidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal nº 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 19º Competencias de la Gerencia Municipal, literal f) Dirigir, supervisar y controlar las acciones de los órganos de asesoría y apoyo, órganos técnico normativos; órganos de ejecución y operaciones de servicio y bienes públicos locales; y, órgano de apoyo administrativo de la gestión municipal.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

b) Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos, identificada con DNI n° 45492527, Sub Gerente de Logística y Abastecimiento según R.A. n° 0227-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. n° 005-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal n° 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 55° Competencias de la Sub Gerencia de Logística y Abastecimiento, literal b)Programar la adquisición de bienes y servicios y efectuar el seguimiento correspondiente hasta culminar su adquisición y/o adquisición, y literal b) ejecutar los procesos para la adquisición de bienes y la prestación de servicios requeridos por las unidades orgánicas de acuerdo con la normatividad vigente.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la contraloría

c) Sra. Karin Esther Claros Félix, identificada con DNI n° 40701886, Sub Gerente de Contabilidad según R.A. n° 226-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. n° 004-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal n° 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 57° Competencias de la Sub Gerencia de Contabilidad, literal c) Conciliar las operaciones del registro financiero con la correspondiente afectación presupuestal, y literal f) Revisar y validar las provisiones contables de los expedientes de adquisiciones y contrataciones recibidos, a efectos de tramitar el pago.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

d) Sra. **Karen Chumpitaz Manco,** identificada con DNI n° 42137371, Sub Gerente de Tesoreria según R.A. n° 239-2013-A/MDA del 30 de octubre del 2013 y ratificadacon R.A. n° 017-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal n° 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 53° Competencias de la Sub Gerencia de Tesorería, literal b) Verificar requisitos y sustento de los expedientes de contratación o contratación para realizar los pagos.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

3. SE PROVOCO DESABASTECIMIENTO INMINENTE PARA REALIZAR COMPRAS DIRECTAS DE COMBUSTIBLE PARA LA FLOTA VEHICULAR POR EXONERACION Y SIN CUMPLIR LAS FORMALIDADES DE LAS CONTRATACIONES EXONERADAS CON LA AGRAVANTE QUE SE ADQUIRIO COMBUSTIBLE A TRAVES DE CUADRO COMPARATIVO 2 DOCUMENTOS Y UNO DE ELLOS ADULTERADO POR IMPORTE TOTAL DE S/ 107,283.70.

Según Resolución de Alcaldia nº 011-2014-A/MDA de fecha 17 de enero del 2014 se aprobó el Plan Anual de Contrataciones 2014, en el que se puede evidenciar que la fecha programada para la realización del proceso de selección para la adquisición de combustible y carburantes consideraba como fecha prevista de convocatoria febrero de 2014 y no agosto fecha en la que inicio el proceso de selección por el importe de S/ 984,988.00 y considerando que los contratos de combustible precedente señalaban como plazo máximo de entrega diciembre del 2013, era previsible la carencia del suministro de combustible en el periodo 2014 y comprensible la programación para febrero 2014, sin embargo el área de contrataciones a cargo de la Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos pospuso la fecha tentativa programada hasta agosto de 2014 razón principal por la que se generó el desabastecimiento conforme puede visualizarse en el PAC 2014 colgado en el SEACE.

Hecho que se ve confirmado con la emisión del acuerdo de concejo nº 052-2014-MDA de fecha 16 de agosto del 2014 cuyo articulo primero declara en situación de desabastecimiento de combustible a la municipalidad distrital de Asia y refiere textualmente "En cumplimiento de lo establecido en los articulos 21º y 22º de la Ley de contrataciones".

Así mismo es preciso señalar que el acuerdo de concejo que declara el desabastecimiento en el segundo articulo encarga a Gerencia Municipal para que dentro de sus facultades, determine responsabilidad a los funcionarios y servidores para que se tomen las medidas disciplinarias, por cuyo efecto la Sub Gerencia de Logística emite el Informe nº 1314-2014-SGL/MDA a la Gerencia Municipal señalando que los requerimientos de combustible si llegaron en fecha indicada pero que por no tener cotizaciones, ni personal suficiente para realizar los procesos de selección no se llevó a cabo en su oportunidad y por ello la responsabilidad recae en el área de contrataciones es decir reconoce su responsabilidad.

Sin embargo el área de contrataciones incumplió el articulo primero del citado acuerdo al no cumplir con el art 21º de la Ley de contrataciones toda vez que no se cumplió con las formalidades de las contrataciones exoneradas puesto que no se remitió copia del acuerdo de consejo y los informes técnico y legal que lo sustentan a la Contraloría General de la República, no se publicó en el SEACE, dentro de los 10 días hábiles a su aprobación y tampoco existe el expediente de contratación del citado desabastecimiento inminente conforme lo refiere la Sub Gerente de Logística en el Informe nº 1389-2017-SGL/MDA, cuando señala que no existe expediente de contratación debido a que se realizó la adquisición por medio de una compra directa con previa autorización de la resolución de Gerencia nº 105-2014-GM/MDA, por ello no se suscribió contrato alguno con el proveedor dejando en incierto la cantidad total de combustible a adquirir y el importe total a pagar así como la fecha termino del proceso de desabastecimiento, entendiéndose que esta adquisición no conto con certificación presupuestal previa, siendo importante señalar que la ley solo permite este tipo de adquisición hasta que se resuelva la situación y lleve a cabo el proceso de selección que corresponda.

Es preciso aclarar que si bien el desabastecimiento inminente esta exonerado de proceso de selección es un tipo de contratación establecido en la ley y el reglamento de contrataciones del estado por ello existe la obligación de contar con expediente de contratación.

La adquisición total por desabastecimiento inminente alcanzo el importe total de S/ 107,283.70 como se muestra en el anexo adjunto especificamente columna (Monto) y recuadro total desabastecimiento.

De donde se puede observar que este desabastecimiento tuvo lugar a partir de la emisión de la Resolución de Gerencia de fecha 20 de agosto de 2014 siendo el primer abastecimiento de combustible a las unidades vehiculares municipales bajo esta declaratoria de desabastecimiento el 22 de agosto, sin embargo la forma como se adquirió el combustible vulnero la ley y el reglamento de contrataciones al realizarse mediante compras parciales a la empresa Asia Grifos y Servicios Generales SAC sustentadas en cuadros comparativo de propuesta para su selección los mismos que se encuentran conformado por 2 documentos, uno de ellos carta de la empresa Asia Grifos y Servicios Generales SAC la que carece de fecha, firma y solo se presenta en copia fotostática simple el segundo documento perteneciente a la empresa Inversiones K. Yin SRL sustentada con boleta de venta en fotocopia simple tachada en la parte que señala tipo de documento y en la parte de la fecha de emisión enmendadura(borrón), sin firma ni sello y sin fecha de emisión documentos que no expresan conformidad de los precios ahí vertidos, ni voluntad de cotizar por parte de estas estaciones combustibles o grifos, situación que imposibilita precisar la fecha exacta de los precios señalados y teniendo en consideración que las cotizaciones son documentos formales utilizados para determinar el valor de adquisición de bienes y a partir de ello la selección del proveedor debe considerarse el cumplimiento de formalidades mínimas.

Es preciso señalar que esta comisión obtuvo las boletas de venta copia emisor en original utilizadas como cotización en los cuadros comparativos cuyos números son los siguientes: La n° 002-86149, 002-90271 y 002-88385 utilizadas en los cuadros comparativos de propuestas las mismas que pertenecen a la empresa K. Yin SRL y difieren en contenido sustancialmente con la copia utilizada para determinar la propuesta ganadora con la salvedad que las del grifo K. Yin SRL, refieren el mayor precio en todos los casos por lo que se constituye en documento determinante para adjudicar estas compras directas a la empresa Asia Grifos y Servicios Generales SAC(AGRISER), situación que tuvo lugar durante todo el desabastecimiento, conforme se puede observar en las copias de las boletas de venta perteneciente a la empresa Inversiones K. Yin SRL, como se muestra en el cuadro adjunto siguiente:
La evidencia sustentatoría del hecho observado se encuentra adjunta en el apéndice n° 4 del presente informe. (Folios del 1608 al 2324)

La situación expuesta vulnera la siguiente normatividad:

Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.L. n° 1017 el 3 de junio de 2008)
Art. 7° Expediente de Contratación
"La entidad llevara un expediente de contratación que contendrá todas las actuaciones del proceso de contratación, desde el requerimiento del área usuaria hasta la culminación del contrato, debiendo incluir las ofertas no ganadoras".
El referido expediente quedara bajo custodia del órgano encargado de las contrataciones.

Art. 21° Formalidades de las contrataciones exoneradas
"Las contrataciones derivadas de exoneración de procesos de selección se realizaran de forma directa, previa aprobación mediante resolución del titular de la entidad, Acuerdo de directorio, del Consejo Regional o del Concejo Municipal, según corresponda, en función a los informes técnicos y legal previos que obligatoriamente deberá emitirse".
Copia de dichas resoluciones o Acuerdos y los informes que lo sustentan deben remitirse a la Contraloría General de la Republica y publicarse en el sistema Electrónico de Contrataciones del estado (SEACE), dentro de los diez (10) dias hábiles de su aprobación, bajo responsabilidad del

Titular de la entidad. Están exonerados de las publicaciones los casos a que se refiere el inciso d) del artículo 20º de la presente norma.
Está prohibida la aprobación de exoneraciones en va de regularización, a excepción de las causales de situación de emergencia.

Art. 22º Situación de desabastecimiento
"Se considera desabastecimiento a aquella situación inminente, extraordinaria e imprevisible en la que la ausencia de un bien o servicio compromete en forma directa e inminente la continuidad de las funciones, servicios, actividades u operaciones que la entidad tiene a su cargo. Dicha situación faculta a la entidad a la contratación de los bienes y servicios solo por el tiempo y/o cantidad, según sea el caso, necesario para resolver la situación y llevar a cabo el proceso de selección que corresponda".

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.S. nº 184-2008-EFel 31 de diciembre del 2008)
Art.129º Situación de desabastecimiento
"La situación de desabastecimiento se configura ante la ausencia inminente de determinado bien o servicio, debido a la ocurrencia de una situación extraordinaria e imprevisible, que compromete la continuidad de las funciones, servicios, actividades u operaciones que la Entidad tiene a su cargo. La necesidad de los bienes o servicios debe ser actual e imprescindible para atender los requerimientos inmediatos".
No puede invocarse la existencia de una situación de desabastecimiento en las siguientes contrataciones:

a) En contrataciones bajo la cobertura de un tratado o compromiso internacional que incluya disposiciones sobre contrataciones públicas, cuando el desabastecimiento se hubiese originado por negligencia, dolo o culpa inexcusable del funcionario o servidor de la Entidad.
b) Por periodos consecutivos que excedan el lapso del tiempo requerido para paliar la situación, salvo que ocurra una situación diferente a la que motivó la exoneración original, en cuyo caso la Entidad es responsable de su verificación y sustento conforme lo establecido en los artículos 20° y 21- de la ley y en el presente Reglamento
c) Para satisfacer necesidades anteriores a la fecha de aprobación de la exoneración al proceso de selección, y
d) Por cantidades que excedan lo necesario para atender el desabastecimiento.
e) En vía de regularización.

Cuando del sustento de la exoneración se desprenda que la conducta de los funcionarios o servidores de la Entidad hubiese originado la presencia o configuración de la causal, en la resolución o acuerdo que aprueba la exoneración debe disponerse el inicio de las medidas conducentes al deslinde de las responsabilidades administrativas, civiles y/o penales de los funcionarios o servidores públicos involucrados. Esta exigencia no es aplicable al supuesto previsto en el literal a) del presente artículo.65

Directiva nº 005-2009-OSCE/CD – Plan anual de Contrataciones (aprobado mediante Resolución nº 169-2009-OSCE-PRE del 08 de junio del 2009)

7. De la ejecución del Plan Anual
7.1 "Es responsabilidad del Titular de la entidad o del funcionario encargado de la aprobación y/o modificación del PAC, así como del órgano encargado de las contrataciones de la entidad, la ejecución de los procesos de selección".
7.2" El órgano encargado de las contrataciones deberá gestionar, oportunamente, la aprobación de la realización de los procesos de selección conforme a la programación establecida en el PAC.

Asimismo, deberá obtener de la oficina de Presupuesto de la entidad o la que haga sus veces, la certificación presupuestal de la existencia de recursos disponibles para la ejecución de cada proceso de selección previsto en el PAC por el año fiscal vigente".

9. De la evaluación de la ejecución del Plan Anual.
"El titular de la entidad de manera semestral, sin perjuicio de las evaluaciones periódicas que considera pertinentes efectuar, deberá evaluar la ejecución del PAC, debiendo adoptar, de ser el caso, las medidas correctivas necesarias para alcanzar las metas y objetivos previstos en el Plan Operativo Institucional".

Directiva n° 008-2010-OSCE/CD – Disposiciones aplicables al registro de información de los procesos de selección y de otros actos en el sistema electrónico de contrataciones del estado SEACE, (aprobado mediante Resolución n° 424-2010-OSCE-PRE el 19 de agosto del 2010)

8. Del registro de otros en el sistema electrónico de contrataciones del estado.

8.1 Del registro del procedimiento de exoneración

"La publicación en el SEACE del procedimiento de exoneración para las causales previstas en el artículo 20° de la ley, salvo aquella señalada en el literal d) del mencionado artículo, deberá efectuarse dentro del plazo de diez (10) días hábiles siguientes a la emisión o adopción de la resoluciones o acuerdos que aprueban las exoneraciones y los informes que los sustentan, los cuales deberán registrarse en el SEACE en las extensiones permitidas (doc,xls,pdf,zip,etc) que se indican en el sistema".

Además de ello, se consignara el número y fecha del documento que aprobó el expediente de contratación, los datos generales y la causal de exoneración. Asimismo, se efectuara el enlace al PAC del año fiscal en curso.

El sistema verificara que el monto adjudicado y registrado en el SEACE no sea superior al monto autorizado en el instrumento de la exoneración.

Los hechos expuestos han originado el incumplimiento de la ley de contratación además de haber inducido a la entidad a comprar a la empresa AGRISER SAC durante todo el proceso de desabastecimiento, al haber utilizado como cotización una boleta de venta adulterada indicando un precio mayor. Limitando con ello la adquisición del combustible en mejores condiciones económicas.

Ello debido a la falta de control y supervisión de las labores que se desarrollan en la Sub Gerencia de Logística y la inexistencia de documentos normativos internos que permitan desarrollar esta labor de forma eficiente y responsable.







Anexo N° 1

REPORTE PROVEEDOR ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC

DESABASTECIMIENTO

	Comprobante de Pago						Orden de Compra				Cotizaciones					Factura				
											Asia Grifos y Servicios Generales			Inversiones G. y Ss. SAC					Fecha de Rango de Consumo	
	N° Comprobante	F. Comp.	Registro SIAF	Proveedor	Referencia	Monto	N° O/C	Fecha O/C	Importe	Fecha	N° Documento	Importe	Fecha	N° Documento	Importe	F/C S/N	F. Emisión	Importe	Desde	Hasta
1	3610	04/09/2014	1167	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 3,175.00	358	28/08/2014	S/ 3,175.00	28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00386	28/08/2014	S/ 3,175.00	21/08/2014	28/08/2014
2	3630	04/09/2014	1256	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,587.63	360	29/08/2014	S/ 2,587.63	29/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00150	S/ 14.00	FT 104-00387	29/08/2014	S/ 2,587.63	29/08/2014	
3	3607	04/09/2014	1218	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,579.13	359	29/08/2014	S/ 1,587.63	30/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00385	30/08/2014	S/ 1,579.13	22/08/2014	01/09/2014
4	3766	08/09/2014	1116	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 86.95	361	31/08/2014	S/ 79.95	31/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00402	31/08/2014	S/ 86.95	31/08/2014	31/08/2014
5	3760	10/09/2014	1117	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 131.78	362	31/08/2014	S/ 1,183.00	31/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00403	31/08/2014	S/ 131.78	25/08/2014	
6	3761	10/09/2014	1118	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 159.04	363	31/08/2014	S/ 300.00	31/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00407	31/08/2014	S/ 159.04	22/08/2014	29/08/2014
7	3762	10/09/2014	1119	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 171.91	364	31/08/2014	S/ 350.00	31/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00344	31/08/2014	S/ 172.91	26/08/2014	29/08/2014
8	3113	19/08/2014	1114	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 6,204.20	318	11/08/2014	S/ 6,204.20	31/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00320	31/08/2014	S/ 6,204.20	31/08/2014	03/09/2014
9	3244	13/08/2014	1101	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,000.82	308	26/08/2014		13/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00377	13/08/2014	S/ 1,000.82	01/08/2014	08/08/2014
10	3842	20/08/2014	1200	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 8,943.08	334	28/08/2014	S/ 8,800.40	21/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00400	15/08/2014	S/ 8,943.08	01/08/2014	24/08/2014
11	3857	21/08/2014	1208	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 132.70	342	27/08/2014	S/ 811.14	21/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00348	21/08/2014	S/ 132.70	28/08/2014	
12	3858	21/08/2014	1209	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 257.54	343	27/08/2014		21/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00349	21/08/2014	S/ 257.54	24/08/2014	01/09/2014
13	3859	21/08/2014	1208	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 132.70	343	27/08/2014		21/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00349	21/08/2014	S/ 132.70	31/08/2014	
14	3873	25/08/2014	1209	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 3,175.00	350	28/08/2014	S/ 3,175.00	27/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00387	25/08/2014	S/ 3,175.00	02/08/2014	08/08/2014
15	4288	28/08/2014	1303	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,116.08	364	02/09/2014	S/ 2,587.63	28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00388	25/08/2014	S/ 2,116.08	03/08/2014	15/08/2014
16	4287	28/08/2014	1300	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,587.63	360	29/08/2014	S/ 3,175.00	28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00386	25/08/2014	S/ 2,587.63	13/08/2014	
17	4210	01/11/2014	1303	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 871.56	364	02/09/2014		28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00423	28/08/2014	S/ 871.56	16/08/2014	28/08/2014
18	4211	02/11/2014	1300	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,587.63	360	29/08/2014		28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00423	28/08/2014	S/ 2,587.63	18/08/2014	
19	4289	04/11/2014	1303	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,561.11	365	30/08/2014	S/ 2,587.63	30/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00430	30/08/2014	S/ 2,561.11	23/08/2014	29/08/2014
20	4270	04/11/2014	1303	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 281.94	377	09/09/2014	S/ 663.50	28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	S/C	S/C	S/C	FT 104-00429	30/08/2014	S/ 281.94	18/08/2014	25/09/2014
21	4280	04/11/2014	1305	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 371.56	377	09/09/2014		28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00398	15/08/2014	S/ 371.56	03/08/2014	11/09/2014
22	4281	04/11/2014	1300	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 357.54	354	29/08/2014		27/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00402	25/08/2014	S/ 357.54	23/08/2014	29/09/2014
23	4283	04/11/2014	1303	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 3,886.04	362	30/08/2014	S/ 8,800.40	26/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00421	30/08/2014	S/ 3,886.04	01/08/2014	23/09/2014
24	4284	04/11/2014	1279	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 3,175.00	358	28/08/2014	S/ 3,175.00	28/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00425	28/08/2014	S/ 3,175.00	27/08/2014	01/09/2014
25	4285	04/11/2014	1305	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 802.36	382	10/09/2014		26/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00399	15/08/2014	S/ 802.36	12/08/2014	24/09/2014
26	4448	15/11/2014	1314	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 822.74	3978	10/09/2014	S/ 802.36	05/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00424	05/09/2014	S/ 822.74	16/08/2014	17/09/2014
27	4515	21/11/2014	1316	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 3,175.00	383	09/09/2014	S/ 3,175.00	11/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00481	14/10/2014	S/ 3,175.00	02/08/2014	07/09/2014
28	4208	02/10/2014	1302	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,530.02	708	04/10/2014	S/ 3,842.78	11/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00503	17/10/2014	S/ 2,530.02	01/08/2014	14/09/2014
29	4340	24/10/2014	1317	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 518.62	707	21/09/2014		12/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00461	30/08/2014	S/ 518.62	25/08/2014	
30	4253	24/10/2014	1317	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,990.50	360	21/08/2014		12/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00460	30/08/2014	S/ 1,990.50	27/08/2014	01/09/2014
31	4781	31/10/2014	1300	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 8,896.94	8804	18/09/2014	S/ 8,800.40	11/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00504	17/10/2014	S/ 8,896.94	09/10/2014	14/10/2014
32	4307	25/11/2014	1301	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,842.48	409	23/09/2014	S/ 1,990.50	S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00482	30/08/2014	S/ 1,845.48	28/08/2014	01/10/2014
33	4808	05/11/2014	1302	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 332.22	3910	12/09/2014	S/ 1,007.59	S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00430	30/08/2014	S/ 332.22	18/08/2014	25/09/2014
34	4818	11/11/2014	1303	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,587.63	730	13/10/2014	S/ 3,175.00	01/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00519	11/11/2014	S/ 2,587.63	15/10/2014	
35	4833	11/11/2014	1303	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,587.63	730	13/10/2014		01/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00500	17/10/2014	S/ 2,587.63	20/10/2014	
36	4835	07/11/2014	1280	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,078.84	782	16/10/2014	S/ 3,886.94	S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00577	31/10/2014	S/ 2,078.84	14/10/2014	20/10/2014
37	4837	07/11/2014	1280	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 3,175.00	776	24/ 10/ 2014	S/ 7,742.86	S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00567	31/10/2014	S/ 3,175.00	22/10/2014	28/10/2014
38	4833	14/11/2014	1304	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 451.18	3854	12/09/2014	S/ 451.18	06/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00459	30/08/2014	S/ 451.18	28/08/2014	01/10/2014
39	4837	14/11/2014	1280	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,308.08	819	12/09/2014		S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00502	17/10/2014	S/ 1,308.08	14/10/2014	19/10/2014
40	4838	12/11/2014	1282	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 703.34	3914	12/09/2014		S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00496	17/10/2014	S/ 703.34	02/10/2014	17/10/2014
41	5030	14/11/2014	1284	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 2,587.63	774	24/10/2014		S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00600	14/11/2014	S/ 2,587.63	28/10/2014	
42	5031	14/11/2014	1280	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 743.12	782	16/10/2014	S/ 3,886.94	S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00601	14/11/2014	S/ 743.12	28/10/2014	06/11/2014
43	5034	14/11/2014	1280	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 345.00	782	17/10/2014	S/ 882.50	S/N FECHA	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00578	31/10/2014	S/ 345.00	17/10/2014	29/10/2014
44	5037	15/11/2014	1289	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 8,134.30	7224	18/10/2014	S/ 8,134.30	13/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	15/08/2014	002-00330	S/ 14.00	FT 104-00574	31/10/2014	S/ 8,134.30	16/10/2014	01/11/2014
45	5134	20/11/2014	1318	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 106.16	338	21/08/2014	S/ 530.80	13/09/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00560	31/10/2014	S/ 106.16	22/10/2014	31/10/2014
46	5047	01/12/2014	1324	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 530.80	7374	17/10/2014	S/ 2,008.00	01/10/2014	COTIZACION	S/ 13.27	21/10/2014	002-00171	S/ 14.00	FT 104-00575	31/10/2014	S/ 530.80	21/10/2014	01/11/2014
47	5048	02/12/2014	1324	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,977.23	7371	17/10/2014		01/11/2014	COTIZACION	S/ 13.27	21/10/2014	002-00171	S/ 14.00	FT 104-00606	11/11/2014	S/ 1,977.23	20/10/2014	05/11/2014
48	5440	04/12/2014	1327	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,990.50	7734	23/10/2014	S/ 1,990.50	23/10/2014	COTIZACION	S/ 13.27	21/10/2014	002-00171	S/ 14.00	FT 104-00542	31/10/2014	S/ 1,990.50	27/10/2014	29/10/2014
49	5140	10/12/2014	1317	ASIA GRIFOS Y SERVICIOS GENERALES SAC - AGRISE SAC	R.O.N 95/D-2014-HS/MDA	S/ 1,327.00	360	21/08/2014		13/08/2014	COTIZACION	S/ 13.27	04/09/2014	002-00149	S/ 14.00	FT 104-00572	31/10/2014	S/ 1,327.00	30/10/2014	31/10/2014

TOTAL DESEMBARSE/EMBARCADO | S/ 107,203.70

Fuente: Comprobantes de pago 2014 y documentos sustentatorios
Elaborado por: Comisión de Auditoría



07 00 32

COMENTARIOS DE LAS PERSONAS COMPRENDIDAS EN EL HECHO

a) Sr. Alfredo José Quispe Campos, identificado con DNI n° 21886390, Gerente Municipal según R.A. n° 224-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificado con R.A. n° 002-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones establecidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal n° 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 19° Competencias de la Gerencia Municipal, literal f) Dirigir, supervisar y controlar las acciones de los órganos de asesoría y apoyo; órganos técnico normativos; órganos de ejecución y operaciones de servicio y bienes públicos locales; y, órgano de apoyo administrativo de la gestión municipal.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

b) Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos, identificada con DNI n° 45492527, Sub Gerente de Logística y Abastecimiento según R.A. n° 0227-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. n° 005-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal n° 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 55° Competencias de la Sub Gerencia de Logística y Abastecimiento, literal b)Programar la adquisición de bienes y servicios y efectuar el seguimiento correspondiente hasta culminar su adquisición y/o adquisición, y literal b) ejecutar los procesos para la adquisición de bienes y la prestación de servicios requeridos por las unidades orgánicas de acuerdo con la normatividad vigente.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la contraloría

c) **Sra. Karin Esther Claros Félix**, identificada con DNI n° 40701886, Sub Gerente de Contabilidad según R.A. n° 226-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. n° 004-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal n° 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 57° Competencias de la Sub Gerencia de Contabilidad, literal c) Conciliar las operaciones del registro financiero con la correspondiente afectación presupuestal, y literal f) Revisar y validar las provisiones contables de los expedientes de adquisiciones y contrataciones recibidos, a efectos de tramitar el pago.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad

4. EN LA DETERMINACION DEL VALOR REFERENCIAL DEL PROCESO DE SELECCION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE COMPUESTA POR II ITEM GASOLINA DE 90 Y DIESEL B-5 PROCESO DENOMINADO ADP-SIP-N° 07-2014-CE/MDA-1 S/ 269,147.12 Y DERIVADA AMC-8-2014-CE/MDA-1 POR S/ 323,027.68 SE HAN UTILIZADO COTIZACIONES FALSAS Y SOBREVALUADAS OCASIONANDO PERJUICIO ECONOMICO A LA ENTIDAD EN S/ 12,745.10.

De la evaluación al valor referencial determinado para la adquisición de combustible compuesta por 2 items gasolina de 90 y diesel b-5, proceso de selección denominado ADP –SIP-n° 07-2014-CE/MDA-1 ascendente a S/ 269,147.12, a continuación se presentan los cuadros comparativos utilizados en la determinación del valor referencial:

Cuadro n° 01
Determinación del valor referencial del item Diesel B-5

BIEN	CANTIDAD	AGRISER SAC	GRIFO CENTRAL SAC	GRIFOSA SAC	PRECIOS HISTORICOS	VALOR REFERENCIAL
Diesel	17116	13.91 Fecha solic. 12/7/14 Fecha Rec. 14/07/14	13.60 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	13.95 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	12.55 Buena Pro AGRISER SAC 26/04/2013	13.82 Total 236,543.12

Fuente: Formato Cuadro comparativo (bines) conformate del expediente de contratación
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Cuadro n° 02
Determinación del valor referencial del item Gasolina de 90

BIEN	CANTIDAD	AGRISER SAC	GRIFO CENTRAL SAC	GRIFOSA SAC	PRECIOS HISTORICOS	VALOR REFERENCIAL
Gasol 90	2145	15.15 Fecha solic. 12/7/14 Fecha Rec. 14/07/14	15.20 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	15.25 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	13.35 Buena Pro AGRISER SAC 26/04/2013	15.2 Total 32,604.00

Fuente: Formato Cuadro comparativo (bines) conformante del expediente de contratación
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Sin embargo es preciso señalar que este proceso de selección fue declarado desierto por no contar con la cantidad mínima de postores para realizar la puja conforme se detalla en el acta de fecha 22 de agosto del 2014 suscrita por los miembros del comité, hecho por el cual se solicitó al OSCE autorización para cambio de modalidad resultando improcedente debido a modificación del valor referencial a causa de la adquisición de 11 motocicletas para Serenazgo originándose así un nuevo proceso de selección denominado AMC-8-2014-CE/MDA-1 cuyo valor referencial ascendía en S/ 323,027.68 como se detalla a continuación:

Cuadro n° 03
Determinación del valor referencial del item Diesel B-5- AMC-8-2014-CE/MDA-1

BIEN	CANTIDAD	AGRISER SAC	GRIFO CENTRAL SAC	GRIFOSA SAC	PRECIOS HISTORICOS	VALOR REFERENCIAL
Diesel	15224	13.91 Fecha solic. 12/7/14 Fecha Rec. 14/07/14	13.60 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	13.95 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	12.55 Buena Pro AGRISER SAC 26/04/2013	13.82 Total 210,395.68

Fuente: Formato Cuadro comparativo (bienes) conformante del expediente de contratación
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Cuadro n° 04
Determinación del valor referencial del ítem Gasolina de 90

BIEN	CANTIDAD	AGRISER SAC	GRIFO CENTRAL SAC	GRIFOSA SAC	PRECIOS HISTORICOS	VALOR REFERENCIAL
Gasol 90	7410	15.15 Fecha solic. 12/7/14 Fecha Rec. 14/07/14	15.20 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	15.25 Fecha solic. 22/7/14 Fecha Rec. 25/07/14	13.35 Buena Pro AGRISER SAC 26/04/2013	15.20 Total 112,632.00

Fuente: Formato Cuadro comparativo (bienes) conformante del expediente de contratación
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Proceso que concluyo con la suscripción del contrato n° 030-2014-MDA fecha 04 de noviembre del 2014, con la empresa "Asia Grifos y Servicios Generales SAC" (AGRISER SAC) con RUC 20513679875.

Por cuyo efecto y en cumplimiento a los objetivos de auditoria se circularizó a las empresas Grifo Central SAC y Grifosa SAC a fin de corroborar la autenticidad de las cotizaciones hecho que resultó infructuoso debido a que no se obtuvo respuesta alguna procediendo aplicar procedimiento alternativo para ello se diseñó Actas formato de corroboración de información para los representantes legales que suscribieron las cotizaciones usadas en la determinación del valor referencial en ambos procesos debido a que ya se observaron algunas deficiencias en el contenido de ellas que generaron duda razonable de su legalidad como por ejemplo: Ambas fueron recepcionadas en fecha no laborable pues el aniversario del distrito es el 24 de julio y el 25 se declaró no laborable en la Municipalidad además la empresa Grifosa SAC, es un grifo de Petro Perú pero sin embargo la cotización tiene impreso el logo de Primax y las firmas de los representantes legales comparadas con RENIEC son muy diferentes por ello la comisión de Auditoria se apersono a los establecimientos de las empresa Grifo central en Cañete y Grifosa SAC en Mala para desarrollar el Acta formato que se adjuntan obteniendo las siguientes respuestas principales:

Empresa Cotizante	Pregunta	Respuesta
Grifo Central SAC Rodríguez Vargas Carlos Raúl DNI 40125421	¿Reconoce la presente cotización?	No la reconozco, no es mi papel, membrete, ni firma ni sello
Grifosa SAC Marco Lecari Carbone DNI 09299730	¿Reconoce la presente cotización?	No proviene de nuestra empresa, no es mi firma es un documento falso

Fuente: Acta de corroboración de información adjunta en Apéndice n° 4
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Hecho por el cual se confirma que las cotizaciones de las mencionadas empresas son falsas por lo que dejaria sin sustento el valor referencial determinado en los procesos de selección especialmente en la AMC-SIP-8-2014-CE/MDA-1 que concluyo con la suscripción del contrato que sirvió de sustento para la adquisición de combustible hasta el 14 de enero del 2016, aunado a todo ello la cotización de la empresa AGRISER SAC también fue recepcionada en día no laborable por la entidad pues 14 de julio del 2014 fue día lunes no laborable en la entidad además se encuentra sobrevaluada por cuanto la entidad a la fecha de cotización se encontraba adquiriendo gasolina de

90 y diesel B-5 para la flota vehicular en la misma fecha de cotización y a la misma empresa los precios son diferentes a los expresados en las cotizaciones como podemos apreciar en los siguientes cuadros:

Cuadro analítico de precios de Gasol 90 adquirido a PECSA

Ticket	Fecha	Vale de combustible	Fecha	Precio x Gln.
272-2101634	12/07/2014	274771	11/07/2014	14.61
272-2101707	12/07/2014	274761	11/07/2014	14.61
272-2101719	12/07/2014	274741	11/07/2014	14.61
272-2101732	12/07/2014	274651	11/07/2014	14.61
272-9004177	12/07/2014	274851	12/07/2014	14.61

Fuente: Comprobantes de Pago Combustible 2014
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Cuadro analítico de precios de Diesel B-5 adquirido a AGRISER SAC

Vale de grifo	Fecha	Vale de combustible	Fecha	Precio x Gln
104532	14/07/2014	27492	12/07/2014	13.27
104527	14/07/2014	27530	12/07/2014	13.27
104533	14/07/2014	27495	12/07/2014	13.27
104508	13/07/2014	27489	12/07/2014	13.27
104512	13/07/2014	27482	12/07/2014	13.27
104506	13/07/2014	27487	12/07/2014	13.27
104507	13/07/2014	27483	12/07/2014	13.27
104437	14/07/2014	27525	12/07/2014	13.27
104449	15/07/2014	27527	12/07/2014	13.27
104534	15/07/2014	28528	12/07/2014	13.27

Fuente: Comprobantes de Pago Combustible 2014
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Por todo lo expuesto podemos concluir que el área de contrataciones representado por la Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos utilizó por lo menos 2 cotizaciones falsificadas y 1 sobrevaluada para determinar el valor referencial de los combustibles en la AMC-SIP-8-2014-CE/MDA-1 hecho por el cual se habría ocasionado un perjuicio económico a la entidad de S/ 12,745.10, determinado en el siguiente cuadro:

Valores de Gasolina 90

	Cantidad	Precio	Total
Según valor Referencial	15224	13.82	210,395.68
Según precio adquirido por la entidad	15224	13.27	202,022.48
		Diferencia(1)	8,373.20

Fuente: Comprobantes de Pago Combustible 2014
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Valores Diesel B-5

	Cantidad	Precio	Total
Según valor Referencial	7410	15.20	112,632.00
Según precio adquirido por la entidad	7410	14.61	108,260.10
		Diferencia(2)	4,371.90

Fuente: Comprobantes de Pago Combustible 2014
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Total de diferencia 1 + 2 = 12,745.10.

La evidencia sustentatoria del hecho observado se encuentra adjunta en el apéndice nº 4 del presente informe. (Folios del 2325 al 2438)

La situación expuesta inobserva lo dispuesto en la siguiente normatividad:

Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.L. nº 1017 el 3 de Junio del 2008)
Art. 27º Valor Referencial

"El órgano encargado de las contrataciones en cada entidad determinara el valor referencial de contratación con el fin d establecer el tipo de proceso de selección correspondiente y gestionar la asignación de los recursos presupuestales necesarios".

El valor referencial es determinado sobre la base de un estudio de las posibilidades de precios y condiciones que ofrece el mercado, efectuado en función del análisis de los niveles de comercialización, a partir de las especificaciones técnicas o términos de referencia y los costos estimados en el plan anual de contrataciones.

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado con D.S. nº 184-2008-EF el 31 de diciembre del 2008)
Art.13º Valor referencial

"El valor referencial es el monto determinado por el órgano encargado de las contrataciones, de acuerdo a lo establecido en el art 27º de la ley, y como resultado del estudio a que se refiere el artículo anterior".

El valor referencial se calculara incluyendo todos los tributo, seguros, transporte, inspecciones, pruebas y de ser el caso, los costos laborales respectivos conforme a la legislación vigente, así como cualquier otro concepto que le sea aplicable y que pueda incidir sobre el valor de los bienes y servicios a contratar. Las cotizaciones de los proveedores deberán incluir los mencionados componentes.

En el caso de los procesos de selección convocados según relación de ítems, el valor referencial del conjunto se determinara en función a la sumatoria de los valores referenciales de cada uno de los ítems considerados. En las bases deberá especificarse tanto el valor referencial de los ítems cuanto el valor referencial del proceso de selección.

El comité especial puede observar el valor referencial y solicitar su revisión o actualización al órgano encargado de las contrataciones de la entidad, de acuerdo con el art 27º de la ley.

Los hechos expuestos han originado que la entidad haya adquirido combustible para la flota vehicular de la municipalidad a un valor referencial sobrevaluado por efecto de la utilización de un valor referencial sobreestimado en el proceso de selección hecho que genera perjuicio económico a la entidad al haber pagado S/ 12,745.10 demás.

Ello debido a que no existe supervisión de la gerencia inmediata superior de las labores que realiza la Sub Gerencia de Logística especialmente en la determinación del valor referencial, además de no contar con capacitación técnica los miembros del comité especial que le permitan observar la determinación del valor referencial.

COMENTARIOS DE LA PERSONAS COMPRENDIDAS EN EL HECHO

a) **Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos**, identificada con DNI n° 45492527, Sub Gerente de Logistica y Abastecimiento según R.A. n° 0227-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. n° 005-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015 y en calidad de Miembro Titular del comité Especial según R.A. n° 047-2014-A/MDA del 15 de febrero de 2014, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2014 aprobado por Ordenanza Municipal n° 007-2014-A/MDA de fecha 26 de Junio del 2014, Art. 55° Competencias de la Sub Gerencia de Logística y Abastecimiento, literal b)Programar la adquisición de bienes y servicios y efectuar el seguimiento correspondiente hasta culminar su adquisición y/o adquisición, y literal b) ejecutar los procesos para la adquisición de bienes y la prestación de servicios requeridos por las unidades orgánicas de acuerdo con la normatividad vigente, y lo del Decreto Legislativo n° 1017 artículo 25.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**; dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la Contraloría; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

b) **Sr. Pepe Augusto Aburto Villalobos**, identificado con DNI n° 15361075, en calidad de Miembro Titular del comité Especial de Licitación con R.A. n° 047-2014-A/MDA del 15 de febrero de 2014, al haber incumplido sus funciones comprendidas en la Ley de Contrataciones del Estado como Miembro del Comité Especial, estado Decreto Legislativo n° 1017, Artículo 25° Responsabilidad, los miembros del comité especial son solidariamente responsables de que el proceso de selección realizado se encuentre conforme a ley y respondan administrativa y/o judicialmente, en su caso, respecto de cualquier irregularidad cometida en el mismo que les sea imputable dolo, negligencia y/o culpa inexcusable. Es de aplicación a los miembros del Comité Espacial lo establecido en el artículo 46° del presente Decreto Legislativo.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice n° 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

c) **Sr. Felipe Arturo Manco Manco**, identificado con DNI n° 15361302, en calidad de Miembro Titular del comité Especial de Licitación con R.A. n° 047-2014-A/MDA del 15 de febrero de 2014, al haber incumplido sus funciones comprendidas en la Ley de Contrataciones del Estado como Miembro del Comité Especial, Artículo 25 Responsabilidad, los miembros del comité especial son solidariamente responsables de que el proceso de selección realizado se encuentre conforme a ley y respondan administrativa y/o judicialmente, en su caso, respecto de cualquier irregularidad cometida en el mismo que les sea imputable dolo, negligencia y/o

culpa inexcusable. Es de aplicación a los miembros del Comité Espacial lo establecido en el artículo 46° del presente Decreto Legislativo.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice nº 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

5. LA FALTA DE VIGILANCIA Y CONTROL EN EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO Nº 030-2014-MDA, CLAUSULA DECIMO OCTAVA SOBRE REAJUSTE DE PRECIOS ORIGINO PAGOS EN EXCESO AL CONTRATISTA EN LA ADQUSICION DE DIESEL B-5 DURANTE EL PERIODO 2015 POR EL IMPORTE DE S/ 44,219.81.

Con fecha 04 de noviembre del 2014 se suscribió el contrato nº 030-2014-MDA, adquisición de combustible para la Municipalidad Distrital de Asia, el mismo que corresponde a la buena pro otorgada a la empresa Asia Grifos y Servicios Generales SAC con RUC 20513679875, ello como producto de la ejecución del proceso de selección derivado AMC 008-2014-CEP/MDA proceso que comprendía dos ítem como sigue:

Cuadro nº 01

Monto contractual por ítem e importe del contrato nº 030-2014-MDA

Ítem	Bien	Medida	Cantidad	precio unitario	Sub total
1	Diesel B5 S-50	Galón	15,224	13.82	210,395.68
2	Gasohol 90 plus	Galón	7,410	15.2	112,632.00
Monto Total por el cual se contrata					323,027.68

Fuente: Contrato nº 030-2014-MDA
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Es importante señalar que las bases del proceso de selección considera una fórmula de reajuste como sigue: El coeficiente de reajuste (k) que se utilizara es el siguiente:

$$K = \frac{va}{Vo}$$

Dónde:
K = Coefiente de reajuste
Va = Precio en fábrica de la empresa proveedora al momento de consumo
Vo = Precio en fábrica de la empresa proveedora al momento de presentar su oferta.
El coeficiente se aplicara de la siguiente forma, para reajustar el precio al momento del pago.
Dónde: Pa = Po * K
Pa = Precio unitario actualizado al momento de consumo
Po = Precio Unitario de su oferta de precios
K = Coeficiente de reajuste

Formula que debió aplicarse para realizar el reajuste de precio afin de sincerar y pagar lo justo conforme lo señala la cláusula Décimo Octava del contrato nº 030-2014/MDA, sobre reajuste de precios, de la aplicación de la formula se obtiene la siguiente información que se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro nº 02

Cuadro comparativo entre precio pagado y precio reajustado por el coeficiente correspondiente.

	ene-15	feb-15	mar-15	abr-15	may-15	jun-15	jul-15	ago-15	sep-15	oct-15	nov-15	dic-15	Totales
Precio en Fabrica (mayorista)de la Empresa Proveedora al momento de su Consumo	S/.8.29	S/.9.04	S/.8.27	S/.8.34	S/.7.11	S/.6.89	S/.6.89	S/.6.87	S/.6.87	S/.6.87	S/.7.33	S/.6.81	
Precio en Fabrica(mayorista) de la Empresa Proveedora al momento de presentar su Oferta (Set 2014)	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	S/.11.83	
Coeficiente de Reajuste	0.7008	0.7642	0.6991	0.7050	0.6.710	0.5824	0.5824	0.5807	0.5807	0.5807	0.6196	0.5757	
Precio Unitario de su Oferta de Precios	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	S/.13.82	
Precio Unitario Actualizado al momento de Consumo	S/.9.68	S/.10.56	S/.9.66	S/.9.74	S/.9.33	S/.8.05	S/.8.05	S/.8.03	S/.8.03	S/.8.03	S/.8.56	S/.7.96	
Precio Unitario pagado	S/.12.26	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	S/.11.77	
Diferencia de precios	S/.2.58	S/.1.21	S/.2.11	S/.2.03	S/.3.46	S/.3.72	S/.3.72	S/.3.74	S/.3.74	S/.3.74	S/.3.21	S/.3.81	
Combustible adquirido	317	2188	2038	858	1732	1500	1307	923	1359	955	1490	361	15028
Total adquirido	**S/.816.43**	**S/.2,646.00**	**S/.4,297.86**	**S/.1,739.23**	**S/.5,999.62**	**S/.5,581.48**	**S/.4,863.33**	**S/.3,456.04**	**S/.5,088.58**	**S/.3,575.86**	**S/.4,778.39**	**S/.1,377.02**	**S/.44,219.81**

Fuente: Propuesta económica del proveedor, reporte PRICE de OSINERMING, C/P, facturas, vales de logistica.
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Como puede apreciarse de haber efectuado el área de contrataciones representada por la Srta Denisse Victoria Chumpitaz Avalos reajuste de precio y solicitado formalmente al proveedor mediante escrito según lo estipulado en contrato, respetando su porcentaje de utilidad traducido en coeficiente la entidad no hubiera desembolsado S/ 44,219.81 (cuarenta y cuatro mil doscientos diecinueve con 81/100 nuevos soles) demás, hecho que genera perjuicio económico en la entidad.
Es preciso señalar que los reajustes según el reglamento de la ley de contrataciones deben ajustarse de acuerdo al índice de precios al consumidor que establece INEI sin embargo en el contrato se dispuso por porcentaje y en las bases por coeficiente, para mayor sustento de las cantidades de Diesel 5-S-50 consumido y pagado se muestra en anexo adjunto los consumos realizados y pagados por la entidad desde enero de 2015 a diciembre de 2015, la evidencia sustentatoría se encuentra adjunta en el apéndice nº 4 del informe (Folios del 2325 al 2438)

Los hechos observados transgreden lo dispuesto en la siguiente normatividad:

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado con D.S. nº 184-2008-EF el 31 de diciembre del 2008)
Art.46° Formulas de reajuste

1. "En los casos de contratos de tracto sucesivo o de ejecución periódica o continuada de bienes o servicios, pactados en moneda nacional, las bases podrán considerar fórmulas de reajuste de los pagos que corresponden al contratista, conforme a la variación del índice de precios al consumidor que establece el instituto Nacional de Estadística e Informática – INEI, correspondiente al mes en que debe efectuarse el pago".

Bases integradas de la adjudicación de menor cuantia nº008-2014-CE/MDA derivada de adjudicación directa publica nº 007-2014-CE/MDA.

Capitulo III Especificaciones Técnicas y Requerimientos técnicos mínimos, información adicional
3.5 Sobre el Reajuste de Precios:

- Conforme a lo establecido en el inciso 1 del articulo 49° del reglamento, a solicitud por escrito de cualquiera de las partes, los precios unitarios podrán ser reajustados de acuerdo a lo establecido en el artículo citado
- El contratista deberá adjuntar a su factura el documento emitido por su proveedor mayorista referente al reajuste en los precios, no considerándose el documento de otro mayorista.
- El reajuste de los precios será a partir de la fecha efectiva del alza o disminución.
- En caso existe una variación de precio del combustible, a nivel nacional, se reconocerá el porcentaje sobre el precio ofertado, pudiendo ser para arriba o para abajo, de acuerdo a la siguiente formula:

El coeficiente de reajuste (k) que se utilizara es el siguiente:

$$K = \frac{va}{Vo}$$

Dónde:
K = Coefiente de reajuste
Va = Precio en fábrica de la empresa proveedora al momento de consumo
Vo = Precio en fábrica de la empresa proveedora al momento de presentar su oferta.

El coeficiente se aplicara de la siguiente forma, para reajustar el precio al momento del pago.

Dónde: Pa = Po * K

Pa = Precio unitario actualizado al momento de consumo
Po = Precio Unitario de su oferta de precios
K = Coeficiente de reajuste

Contrato n° 030-2014-MDA Adquisición de combustible para la Municipalidad distrital de Asia suscrito el 04 el noviembre del 2014
Clausula Décimo Octava: Sobre el reajuste de precios
"Conforme a lo establecido en el inciso 1 del articulo 49° del reglamento, a solicitud por escrito de cualquiera de las partes los precios unitarios podrán ser reajustados de acuerdo a lo establecido en el articulo citado"

El contratista deberá adjuntar a su factura el documento emitido por su proveedor mayorista referente al reajuste de los precios será a partir de la fecha efectiva del alza o disminución.

En caso exista una variación de precio del combustible, a nivel nacional, se reconocerá el porcentaje sobre el precio ofertado, pudiendo ser para arriba o para abajo.

Los hechos expuestos traen como consecuencia que la entidad se haya perjudicado económicamente al haber pagado al proveedor de combustible un exceso de S/ 44,139.36 al no haber realizado la aplicación de la fórmula de reajuste de precios en la adquisición de combustible Diesel B5 S-50.

Ello debido a que la Sub Gerencia de Logística no ha desarrollado mecanismos de control que le permitan asegurar el cumplimiento de los contratos, además de la carencia de control de supervisión por parte de la Gerencia inmediata superior.

Anexo N° 1
Cuadro Resumen de Adquisiciones y Pagos de Diesel DS-550 durante el periodo 2015

Diesel

Ítem	N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del consumo: Desde	Rango de fecha del consumo: Hasta	Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
1	3007	05/01/2015	17/01/2015	31/01/2015	1	2015	BCP	255-15777215071-404	13673	104-017045	31/01/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.26	332	S/ 3,823.12
2	3854	01/04/2015	08/01/2015	28/01/2015	1	2015	BCP	255-15777215071-404	13884	104-016972	28/01/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.26	5	S/ 61.30
												TOTAL CONSUMO ENERO		337	S/ 3,884.42

Diesel

Ítem	N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del consumo: Desde	Rango de fecha del consumo: Hasta	Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
1	35	06/02/2015	01/02/2015	05/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13712	104-017097	23/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.26	40	S/ 450.40
2	1196	11/02/2015	06/02/2015	12/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13713	104-017064	23/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	13	S/ 153.01
3	1502	12/02/2015	04/02/2015	12/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13759	104-017101	25/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	73	S/ 859.21
4	1503	11/02/2015	05/02/2015	05/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13760	104-017091	25/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	20	S/ 235.40
5	1557	17/02/2015	13/02/2015	26/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13773	104-017188	28/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	495	S/ 5,826.15
6	1405	20/02/2015	11/02/2015	11/02/2015	2	2015	BCP	255-18077180331 CTAP	13784	104-017098	20/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	100	S/ 1,177.00
7	1407	20/02/2015	06/02/2015	12/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13783	104-017102	26/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	165	S/ 1,936.58
8	1408	20/02/2015	13/02/2015	26/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13788	104-017196	28/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	124	S/ 1,471.23
9	1409	20/02/2015	27/02/2015	27/02/2015	2	2015	BCP	255-18077180331 CTAP	8743	101-017221	31/01/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	59	S/ 699.32
10	1410	21/02/2015	13/02/2015	14/02/2015	2	2015	BCP	255-18077180331 CTAP	8744	104-017184	31/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
11	1411	18/02/2015	27/02/2015	28/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13801	104-017224	28/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	80	S/ 941.60
12	1412	15/02/2015	27/02/2015	28/02/2015	2	2015	BCP	255-15777215071-404	13803	104-017213	31/05/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	100	S/ 1,177.00
13	1515	27/02/2015	14/02/2015	21/02/2015	2	2015	BCP	255-18077180331 CTAP	8795	104-017197	31/01/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	15	S/ 176.55
14	1688	01/04/2015	27/02/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13883	104-017118	28/02/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	59	S/ 699.32
15	1813	15/04/2015	18/03/2015	19/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13900	104-017303	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	47	S/ 553.19
16	2114	04/05/2015	19/03/2015	19/03/2015	3	2015	BCP	255-18077180331 CTAP	9014	104-017193	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	301	S/ 3,543.88
17	2110	04/05/2015	13/03/2015	14/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	1110	104-017196	28/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	8	S/ 94.16
18	2115	08/05/2015	27/03/2015	27/04/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	14305	104-017441	23/04/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	283	S/ 3,334.48
												TOTAL CONSUMO FEBRERO		2,366	S/ 27,877.15

Diesel

Ítem	N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del consumo: Desde	Rango de fecha del consumo: Hasta	Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
1	1543	18/03/2015	11/03/2015	13/03/2015	3	2015	BCP	255-18077180331 CTAP	8810	104-017291	16/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	9	S/ 105.93
2	1559	11/03/2015	01/03/2015	13/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13843	104-017282	16/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	96	S/ 1,129.92
3	1559	11/03/2015	03/03/2015	13/03/2015	3	2015	BCP	255-18077180331 CTAP	8913	104-017283	16/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	33	S/ 391.54
4	1829	15/04/2015	17/03/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13848	104-017335	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	24	S/ 284.23
5	1932	24/04/2015	31/03/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13881	104-017394	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	374	S/ 4,397.21
6	1841	15/04/2015	24/03/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13880	104-017390	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	120	S/ 1,412.40
7	1967	18/04/2015	10/03/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13869	104-017334	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	4	S/ 47.08
8	1983	18/04/2015	24/03/2015	30/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13885	104-017389	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	24	S/ 276.74
9	2088	05/05/2015	18/03/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13884	104-017337	31/01/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	150	S/ 1,765.50
10	2090	05/05/2015	06/03/2015	14/04/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13886	104-017448	23/04/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	453	S/ 5,330.81
11	2091	05/05/2015	31/03/2015	15/04/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	13887	104-017445	23/04/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	187	S/ 2,200.99
12	2171	06/05/2015	21/03/2015	28/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	14203	104-017391	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	164	S/ 1,930.28
13	2270	14/05/2015	22/03/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	14518	104-017359	31/03/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	391	S/ 4,602.32
14	2308	19/05/2015	01/03/2015	30/03/2015	3	2015	BCP	255-15777215071-404	2308	104-017443	23/04/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	28	S/ 329.56
												TOTAL CONSUMO MARZO		2,036	S/ 23,948.45

Diesel

Ítem	N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del consumo: Desde	Rango de fecha del consumo: Hasta	Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
1	2112	06/05/2015	08/04/2015	13/04/2015	4	2015	BCP	255-15777215071-404	14004	104-017460	23/04/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	20	S/ 235.40

Item	Nº Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del Desde	Rango de fecha del Hasta	Mes	Año	Banco	Diesel Cta Cte	Diesel Cheque Girado	Diesel Nº Factura	Diesel Fecha Factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
1	2770	10/04/2015	18/03/2015	31/03/2015	3	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14173	104-0617617	31/03/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	285	S/ 3,118.05
2	2718	17/04/2015	01/04/2015	14/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14180	104-0617841	15/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	198	S/ 2,330.46
3	2739	17/04/2015	04/04/2015	18/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9223	104-0617980	21/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	30	S/ 348.71
4	2731	17/04/2015	15/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14185	104-0617982	23/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	472	S/ 5,556.65
5	2731	17/04/2015	01/04/2015	15/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14181	104-0617983	23/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	2	S/ 23.54
6	2731	17/04/2015	14/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14183	104-0617984	23/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	80	S/ 188.50
7	2718	18/04/2015	15/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9234	104-0617[illegible]2	23/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	38	S/ 108.58
8	2785	18/04/2015	01/04/2015	15/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9236	104-0617[illegible]5	23/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	18	S/ 211.86
9	2772	20/04/2015	18/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9234	104-0617[illegible]	31/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	15	S/ 176.55
10	2779	15/05/2015	01/05/2015	15/05/2015	5	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9240	104-0617818	31/03/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	6	S/ 70.62
11	2780	13/06/2015	16/05/2015	31/05/2015	5	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14177	104-0617820	14/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	88	S/ 1,035.52
12	2781	13/06/2015	30/05/2015	30/05/2015	5	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14178	104-0617[illegible]1	31/05/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	82	S/ 965.14
13	2819	17/06/2015	26/05/2015	30/05/2015	5	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9254	104-0617[illegible]7	31/05/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	30	S/ 388.70
14	2819	16/06/2015	31/05/2015	31/05/2015	5	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9256	104-0617[illegible]9	31/05/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	50	S/ 588.50
15	2845	01/07/2015	01/06/2015	15/06/2015	6	2015	BCP	355-1577725071-ADS	9258	104-0617[illegible]1	31/05/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	15	S/ 176.55
16	2844	01/07/2015	16/06/2015	30/06/2015	6	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14224	104-0617[illegible]3	31/05/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
17	3021	14/08/2015	16/07/2015	31/07/2015	8	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14403	104-0617827	09/07/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	335	S/ 3,929.45
												TOTAL CONSUMO MAYO		1,732	S/ 20,446.60
2	2370	14/05/2015	17/04/2015	14/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14177	104-0617477	30/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	34	S/ 400.18
3	2373	14/05/2015	30/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14200	104-0617513	30/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
4	2309	20/05/2015	14/04/2015	24/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14045	104-0617489	30/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	355	S/ 4,197.13
5	2335	21/05/2015	11/04/2015	24/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14059	104-0617495	30/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	158	S/ 1,859.66
6	2336	21/05/2015	15/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1807718033 O/VP	9268	104-0617475	30/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	6	S/ 67.35
7	2338	21/05/2015	15/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14060	104-0617516	30/04/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	75	S/ 882.75
8	2347	21/05/2015	30/04/2015	30/04/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14064	104-0617516	09/05/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	5	S/ 58.85
9	2343	23/05/2015	30/04/2015	06/05/2015	4	2015	BCP	355-1577725071-ADS	14078	104-0617517	09/05/2015	B 000 E 82 L 85 GAL	S/ 11.77	188	S/ 2,212.07
												TOTAL CONSUMO ABRIL		898	S/ 10,565.48

19	3481	06/08/2015	26/06/2015	30/06/2015	6	2015	BCP	255-15777250P1-RD4	14379	104-017787	30/06/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	98	S/. 1,153.46
20	3649	18/08/2015	24/06/2014	30/06/2014	6	2014	BCP	255-15777250P1-RD4	14420	104-017786	30/06/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
												TOTAL CONSUMO JUNIO		1,515	S/. 17,828.65

Item	N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del		Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha Factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
			Desde	Hasta											
								Diesel							
1	3221	21/07/2015	01/07/2015	01/07/2015	7	2015	BCP	255-15777250P1-RD4	14293	104-017823	06/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	18	S/. 211.86
2	3691	27/08/2015	02/07/2015	02/07/2015	7	2015	BCP	255-1807718033 O/MP	9651	104-017821	06/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	10	S/. 117.70
3	3711	31/08/2015	11/07/2015	15/07/2015	7	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14440	104-017871	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	43.252	S/. 509.08
4	3719	28/08/2015	13/07/2015	30/07/2015	7	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14442	104-017924	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	130.004	S/. 1,530.15
5	3765	28/08/2015	09/07/2015	18/07/2015	7	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14451	104-017888	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	457.003	S/. 5,378.91
6	3766	28/08/2015	16/07/2015	31/07/2015	7	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14453	104-017889	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	378.558	S/. 4,455.68
7	3875	06/04/2015	01/07/2015	17/07/2015	7	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14487	104-017886	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	198	S/. 2,330.46
8	3880	04/09/2015	31/07/2015	31/07/2015	7	2015	BCP	255-1807718033 O/MP	9768	104-017919	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	29.522	S/. 347.47
9	3882	04/09/2015	10/07/2015		7	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14492	104-017875	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	10	S/. 117.70
10	3911	04/09/2015	31/07/2015		7	2015	BCP	255-2150066-0-94 JASAPA	245	104-017922	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
11	3923	04/09/2015	03/07/2015		7	2015	BCP	255-1807718033 O/MP	9780	104-017874	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	3	S/. 35.31
12	3924	04/09/2015	07/07/2015		7	2015	BCP	255-1807718033 O/MP	9781	104-017872	31/07/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
												TOTAL CONSUMO JULIO		1,307	S/. 15,387.37

Item	N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del		Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha Factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
			Desde	Hasta											
								Diesel							
1	4075	12/08/2015	04/08/2015	08/08/2015	8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14557	104-017984	20/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	172	S/. 2,024.44
2	4079	12/08/2015	06/08/2015		8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14558	104-017976	20/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	3	S/. 35.31
3	4080	12/09/2015	12/08/2015	14/08/2015	8	2015	BCP	255-1807718033 O/MP	9835	104-017975	20/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
4	4081	12/09/2015	01/08/2015		8	2015	BCP	255-1807718033 O/MP	9836	104-017980	20/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	3	S/. 35.31
5	4136	26/09/2015	01/08/2015	12/08/2015	8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14552	104-017983	20/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	47	S/. 553.19
6	4161	21/09/2015	18/08/2015	27/08/2015	8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14563	104-018048	31/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	18	S/. 329.56
7	4162	26/09/2015	12/08/2015	31/08/2015	8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14564	104-018055	31/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	405	S/. 4,766.85
8	4173	26/09/2015	18/08/2015	30/08/2015	8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14566	104-018047	31/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	26.067	S/. 307.15
9	4174	26/09/2015	28/08/2015		8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14567	104-018051	31/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	2	S/. 23.54
10	4205	26/09/2015	17/08/2015	31/08/2015	8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14583	104-018052	31/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	196	S/. 2,306.92
11	4207	26/09/2015	11/08/2015		8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14584	104-018042	31/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	4	S/. 47.08
11	4269	01/10/2015	13/08/2015		8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14803	104-017981	20/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	10	S/. 117.70
13	4523	10/10/2015	05/08/2015		8	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14648	104-017982	20/08/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	12	S/. 141.24
												TOTAL CONSUMO AGOSTO		923.097	S/. 10,864.85

Item	N° Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del		Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	N° Factura	Fecha Factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
			Desde	Hasta											
								Diesel							
1	589	17/02/2016	22/09/2015		9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	15226	104-018444	14/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	3.000	S/. 35.31
2	590	17/02/2016	11/09/2015		9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	15227	104-018408	20/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	12.000	S/. 141.24
3	597	27/02/2016	21/09/2015	28/09/2015	9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	15234	104-018406	20/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	277.389	S/. 3,264.87
4	614	27/02/2016	01/09/2015	18/09/2015	9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	15242	104-018133	22/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	59.000	S/. 694.43
5	617	27/02/2016	11/09/2015		9	2015	BCP	255-2150066-0-94 JASAPA	323	104-018407	20/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	12.000	S/. 141.24
6	4535	13/10/2015	02/09/2015	07/09/2015	9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14658	104-018132	22/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	18.000	S/. 211.86
7	4587	17/10/2015	02/09/2015	18/09/2015	9	2015	BCP	255-1807718033 O/MP	10067	104-018134	22/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	10.000	S/. 117.70
8	4618	20/10/2015	03/09/2015	18/09/2015	9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14682	104-018154	28/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	230.000	S/. 2,707.10
9	4637	27/10/2015	02/09/2015	15/09/2015	9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14684	104-018160	28/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	552.438	S/. 6,502.39
10	4640	27/10/2015	24/09/2015	30/09/2015	9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14687	104-018187	30/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	14.000	S/. 164.78
11	4655	27/10/2015	09/09/2015		9	2015	BCP	255-15777250P1-RDR	14693	104-018161	28/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	10.000	S/. 117.70
12	4675	11/11/2015	23/09/2015	14/09/2015	9	2015	BCP	255-2150066-0-94 JASAPA	278	104-018188	30/09/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	45.000	S/. 529.65

V°B° JEFE OCI - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA - LIMA

18	3077	20/11/2015	21/08/2015	30/09/2015	9	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14776	104-018400	17/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	117.000	S/ 1.377.09
												TOTAL CONSUMO SETIEMBRE		1394 837	S/ 16.005.18

Diesel

Item	Nº Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del Desde	Rango de fecha del Hasta	Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	Nº Factura	Fecha Factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
1	3029	18/11/2015	10/10/2015	15/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14782	104-018341	15/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	19	S/ 223.63
2	3030	18/11/2015	16/10/2015	20/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14783	104-018380	20/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	184.748	S/ 2.174.48
3	3032	18/11/2015	21/10/2015	23/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14785	104-018396	23/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
4	3072	18/11/2015	24/10/2015		10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14778	104-018244	26/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
5	3130	23/11/2015	27/10/2015	28/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14798	104-018337	28/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	22	S/ 258.94
6	3131	23/11/2015	29/10/2015	29/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14799	104-018338	29/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	12	S/ 141.24
7	3132	23/11/2015	01/10/2015	06/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14800	104-018343	15/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	42.998	S/ 493.58
8	3140	23/11/2015	27/10/2015		10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14807	104-018315	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	3.504	S/ 41.24
9	3141	23/11/2015	30/10/2015		10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14808	104-018316	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
10	3142	23/11/2015	29/10/2015	30/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14809	104-018313	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	15	S/ 176.55
11	3151	23/11/2015	19/10/2015		10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14814	104-018282	19/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	12	S/ 141.24
12	3152	23/11/2015	22/10/2015		10	2015	BCP	255-18077180837 D/MP	10501	104-018285	22/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	3	S/ 35.31
13	3154	23/11/2015	16/10/2015	20/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14815	104-018285	20/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	3	S/ 35.31
14	3157	25/11/2015	27/10/2015	30/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14807	104-018331	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	113	S/ 1.330.99
15	3160	25/11/2015	27/10/2015	31/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14821	104-018317	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	9	S/ 105.93
16	3161	02/12/2015	28/10/2015	31/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14821	104-018320	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	814	S/ 9.579.85
17	3173	05/12/2015	26/10/2015	31/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14827	104-018311	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	28	S/ 329.56
18	3211	03/12/2015	30/10/2015	30/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	1487	104-018318	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	11	S/ 129.47
19	3213	18/12/2015	02/10/2015	08/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14944	104-018246	19/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	226	S/ 2.660.02
20	3680	14/01/2016	17/10/2015	24/10/2015	10	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14968	104-018338	29/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	158	S/ 1.859.66
21	5139	17/01/2016	18/10/2015		10	2015	BCP	255-21500446041440 JPS	258	104-018244	18/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	30	S/ 353.10
												TOTAL CONSUMO OCTUBRE		855 588	S/ 11.247.36

Diesel

Item	Nº Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del Desde	Rango de fecha del Hasta	Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	Nº Factura	Fecha Factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
1	3628	18/11/2015	31/10/2015	31/10/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14865	104-018443	31/10/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	8	S/ 94.16
2	3090	20/11/2015	01/11/2015	08/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14787	104-018360	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	157.021	S/ 1.848.34
3	3091	20/11/2015	09/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14788	104-018351	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
4	3134	23/11/2015	04/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14801	104-018352	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
5	3135	25/11/2015	03/11/2015	06/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14802	104-018335	06/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	6	S/ 70.62
6	3136	25/11/2015	04/11/2015	07/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14803	104-018358	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	12	S/ 141.24
7	3143	25/11/2015	05/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14810	104-018350	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	5	S/ 58.85
8	3155	25/11/2015	03/11/2015		11	2015	BCP	255-18077180837 D/MP	10502	104-018354	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	4	S/ 47.08
9	3162	25/11/2015	01/11/2015	08/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14820	104-018355	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	24.717	S/ 290.92
10	3218	02/12/2015	01/11/2015	08/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14860	104-018359	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	141	S/ 1.658.97
11	3220	02/12/2015	02/11/2015	08/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14878	104-018357	09/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
12	3328	03/12/2015	14/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14881	104-018395	17/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	2	S/ 23.54
13	3327	03/12/2015	12/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14883	104-018393	17/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	2	S/ 23.54
14	3330	03/12/2015	10/11/2015	18/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14884	104-018394	17/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	6	S/ 70.62
15	3481	05/12/2015	13/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14900	104-018402	17/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
16	3483	05/12/2015	17/11/2015	21/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14903	104-018446	23/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	17	S/ 200.09
17	3550	10/12/2015	16/11/2015	22/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14892	104-018449	25/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	122	S/ 1.435.94
18	3551	10/12/2015	18/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14824	104-018454	24/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	10	S/ 117.70
19	3552	10/12/2015	18/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14823	104-018447	25/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	5	S/ 58.85
20	3556	12/12/2015	18/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14823	104-018451	24/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	12	S/ 141.24
21	3558	12/12/2015	18/11/2015	30/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14880	104-018437	24/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	5	S/ 58.85
22	3599	18/12/2015	15/11/2015	21/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14883	104-018448	25/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	18.979	S/ 223.33
23	3601	18/12/2015	26/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-ROR	14885	104-018485	30/11/2015	B ODIESEL B5 GAL	S/ 11.77	5	S/ 58.85

24	9606	18/12/2015	14/11/2015	28/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	14889	104-018489	30/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	17	S/. 200.09
25	9620	11/12/2015	15/11/2015	30/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	14948	104-018481	30/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	154.101	S/. 1,815.77
26	9621	18/12/2015	13/11/2015	22/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	14949	104-018443	24/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	91	S/. 1,071.07
27	9622	18/12/2015	18/11/2015		11	2015	BCP	255-18077180S3 C/MP	10488	104-018496	24/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	3	S/. 35.31
28	9623	18/12/2015	08/11/2015	18/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	14960	104-018405	19/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	132.789	S/. 1,562.98
29	9624	18/12/2015	20/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	14961	104-018458	24/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	80	S/. 888.50
30	9625	18/12/2015	24/11/2015	28/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	14962	104-018487	30/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	6	S/. 70.62
31	9626	18/12/2015	26/11/2015		11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	7495	104-018483	30/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	2	S/. 23.54
32	9655	24/12/2015	09/11/2015	18/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	11902	104-018403	19/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	112.788	S/. 1,327.28
33	9804	12/01/2016	24/11/2015	26/11/2015	11	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15014	104-018488	30/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	200	S/. 2,354.00
34	9805	12/01/2016	10/11/2015	13/11/2015	11	2015	BCP	255-1577 250T1-RDR	15015	104-018497	17/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	11	S/. 129.47
35	9806	12/01/2016	23/11/2015	30/11/2015	11	2015	BCP	255-1577 250T1-RDR	15016	104-018490	30/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	92	S/. 1,082.84
36	9869	12/01/2016	30/11/2015		11	2015	BCP	255-215006U 084 ASAFA	304	104-018484	30/11/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
												TOTAL CONSUMO NOVIEMBRE		1490.375	S/. 17,541.70

Item	Nº Comprobante	Fecha del comprobante	Rango de fecha del: Desde	Rango de fecha del: Hasta	Mes	Año	Banco	Cta Cte	Cheque Girado	Nº Factura	Fecha Factura	Tipo Combustible	Precio	Galones	Total
								Diesel							
1	5729	24/12/2015	03/12/2015	04/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	14886	104-018519	09/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
2	5809	12/01/2016	01/12/2015	04/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15019	104-018520	09/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	14.711	S/. 173.15
3	5810	12/01/2016	05/12/2015		12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15020	104-018512	09/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
4	5811	12/01/2016	07/12/2015		12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15021	104-018511	09/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	10	S/. 117.70
5	5812	12/01/2016	01/12/2015	02/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15022	104-018516	09/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	6	S/. 70.62
6	5870	12/01/2016	01/12/2015	04/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15085	104-018519	09/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	6	S/. 70.62
7	5871	12/01/2016	01/12/2015	08/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15088	104-018512	09/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	100	S/. 1,177.00
8	588	17/02/2016	17/12/2015		12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15225	104-018602	23/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	3	S/. 35.31
9	591	17/02/2016	29/12/2015		12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15228	104-018676	31/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	2	S/. 23.54
10	607	27/02/2016	30/12/2015	31/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15237	104-018675	31/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	5	S/. 58.85
11	610	27/02/2016	11/12/2015		12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15238	104-018659	29/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	5.284	S/. 62.19
12	611	27/02/2016	29/12/2015		12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15240	104-018674	31/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	3	S/. 35.31
13	613	27/02/2016	21/12/2015	31/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15241	104-018679	31/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	72.561	S/. 854.39
14	617	27/02/2016	28/12/2015	31/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15243	104-018673	31/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	15	S/. 176.55
15	814	05/09/2016	01/12/2015	31/12/2015	12	2015	BCP	255-15777250T1-RDR	15381	104-018678	31/12/2015	BIODIESEL B5 GAL	S/. 11.77	84	S/. 988.68
												TOTAL CONSUMO DICIEMBRE		361.580	S/. 4,255.86

FUENTE: Comprobantes de Pago y Vales de Consumo del contrato OSO-2014-MDA y su Complementario 007-2015-MDA
Elaborado por: Comision de Auditoria

97 00046

COMENTARIOS DE LAS PERSONAS COMPRENDIDAS EN EL HECHO

a) **Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos**, identificada con DNI nº 45492527, Sub Gerente de Logística y Abastecimiento según R.A. nº 0227-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. nº 005-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2015 2015 aprobado por Ordenanza Municipal nº 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 80º Competencias de la Sub Gerencia de Logística y Abastecimiento, numeral 7º Velar por el cumplimiento de las disposiciones internas y externas sobre adquisición de bienes, servicios y sobre el proceso de almacenamiento.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice nº 4**; dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la Contraloría; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

b) **Sra. Karin Esther Claros Félix**, identificada con DNI nº 40701886, Sub Gerente de Contabilidad según R.A. nº 226-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. nº 004-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2015 aprobado por Ordenanza Municipal nº 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 74º Competencias de la Sub Gerencia de Contabilidad, numeral 4º Efectuar el control previo institucional de la fase de compromiso, devengado giro y pago de la documentación administrativa contable que origine el gasto.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice nº 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la contraloría.

6. **EN LA DETERMINACION DEL VALOR REFERENCIAL DEL PROCESO DE SELECCION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE COMPUESTA POR II ITEM GASOLINA DE 90 Y DIESEL B-5 PROCESO DENOMINADO AMC-0019-2015-CE/MDA POR S/ 353,501.00 DERIVADA DE ADP-SIP-002-2015-CEADHOC/MDA Y LP-SIP-001-2015-CEP/MDA, SE HA UTILIZADO 2 COTIZACIONES NO CORRESPONDIENTE A LA JURISDICION DEL DISTRITO DE ASIA (RTM) Y 1 DE ELLAS FALSA.**

De la evaluación al valor referencial determinado para la adquisición de combustible compuesta por 2 ítems gasolina de 90 y diesel B-5, proceso de selección denominado inicialmente LP-SI-001-2015-CEP/MDA que fuera declarado desierto y convocada nuevamente como ADP-SIP- 002-2015-CEADHOC/MDA la que también fue declarada desierta y que posteriormente fuera convocada luego de ser autorizado por el OSCE como AMC-019-2015-CE/MDA procedimiento clásico por S/ 353,501, se puede observar que estos tres procesos contaron con las mismas cotizaciones empresariales las que pertenecen a las siguientes empresas como son: AGRISER SAC(1), AUTOPASA(2), INVERSIONES K. YIN (3) con las mismas que se estableció el valor

referencial sin embargo el EPO que finalmente logro consolidarse al ser el proceso de selección que logro adjudicar la buena pro es el siguiente:

Cuadro nº 01
Determinación del valor referencial del ítem Diesel B-5 AMC-009-2015-CEADHOC/MDA

BIEN	CANTIDAD	AGRISER SAC	AUTOPASA EIRL	INVERSIONES K. YIN SRL	PRECIOS HISTORICOS	VALOR REFERENCIAL PROMEDIO
Diesel	25371	11.06 Fecha solic. 11/08/15 Fecha Rec. 14/08/15	9.75 Fecha solic. 11/08/15 Fecha Rec. 15/08/15	9.95 Fecha solic. 11/08/15 Fecha Rec. 15/08/15	444,566.40 Buena Pro ABA SINGER & CIA SAC 07/10/2014	10.25 Total 260,052.75

Fuente: Formato Cuadro comparativo (bienes) conformate del expediente de contratación
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Cuadro nº 02
Determinación del valor referencial del ítem Gasolina de 90 AMC-009-2015-CEADHOC/MA

BIEN	CANTIDAD	AGRISER SAC	AUTOPASA EIRL	INVERSIONES K. YIN SRL	PRECIOS HISTORICOS	VALOR REFERENCIAL
Gasol 90	8366	11.49 Fecha solic. 11/08/15 Fecha Rec. 14/08/15	11.15 Fecha solic. 11/08/15 Fecha Rec. 15/08/15	10.86 Fecha solic. 11/08/15 Fecha Rec. 15/08/15	444,566.40 Buena Pro ABA SINGER & CIA SAC 07/10/2014	11.17 Total 93,448.22

Fuente: Formato Cuadro comparativo (bienes) conformante del expediente de contratación
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Proceso que concluyo con la suscripción del contrato nº 003-2016-MDA fecha 15 de enero del 2016, con la empresa "Asia Grifos y Servicios Generales SAC" (AGRISER SAC) con RUC 20513679875.

Sin embargo y en cumplimiento a los objetivos de auditoria se circularizó a las empresas AUTOPASA EIRL Inversiones K. Yin SRL a fin de corroborar la autenticidad de las cotizaciones hecho por el cual se obtuvo respuesta via mail de la empresa Autopasa que confirmaba que si presento su cotizacion y que no se presentó porque en las bases señalaba que tenía que ubicarse la estación o grifo en la jurisdicción del distrito de Asia y siendo que su ubicación es en la provincia de Cañete a 45 km de Asia no correspondia sin embargo la empresa K Yin SRL cuyo domicilio real y fiscal en el distrito de Mala no presento ni envió respuesta alguna, procediendo aplicar procedimientos alternativos para ello se diseñó Actas formato de corroboración de información para los representantes legales que suscribieron las cotizaciones objeto de determinación del valor referencial en ambos procesos debido a que ya se observaron algunas deficiencias en el contenido de ellas que generaron duda razonable de su legalidad como: No se expresa día de emisión de la cotización y una marcada diferencia entre la firma RENIEC y la impresa en la cotización por ello la comisión de Auditoria se apersono al establecimiento de dicha empresa a fin de obtener una entrevista personal con la representante legal Sra. Diana Lachi Campos en la ciudad de Mala zona que no corresponde a la jurisdicción del distrito de Asia obteniendo las siguiente respuesta:

Empresa Cotizante	Pregunta	Respuesta
Grifo: Inversiones K. Yin SRL Sra. Diana Lachi Campos DNI 07331353	¿Reconoce la presente cotización?	Ninguna de las cotizaciones que tengo a la vista es de mi representada, es falsa, es una falsificación a mi firma.

Fuente: Actas de corroboración de información adjunta en apéndice n° 04
Elaborado por: Comisión de Auditoria

Hecho por el cual se confirma que la cotización de la mencionada empresa es falsa por lo que dejaría sin sustento el valor referencial determinado en los procesos de selección especialmente en la AMC-009-2015-CEADHOC/MDA que concluyo con la suscripción del contrato respectivo.

Sin embargo las bases del proceso de selección en la parte de Información Adicional señala expresamente en el numeral 3.2 Ubicación del grifo o estación de servicio para el suministro de combustible: El suministro deberá realizarse en el grifo o estación de servicio que señale el contratista, para el suministro de combustibles la estación de servicio deberá estar ubicada dentro de la jurisdicción del Distrito de Asia, por ello no es comprensible que solo se invitara a cotizar a un grifo del distrito sabiendo que existen 4 grifos más como son: Estaciones de servicios Tramontina SAC, Peruana de estaciones de servicios SAC, Katherine Analli Manco Arias y Asia Grifos y Servicios Generales SAC y se cotice con grifos que no calificarían como postores al no estar ubicados en la jurisdicción del distrito de Asia cuyos precios alteran el valor referencial. Siendo esta una de las principales razones por la cual los dos primeros procesos de subasta inversa quedaron desiertos y el ultimo ya como proceso clásico logra adjudicarse justamente al único postor y cotizante del distrito de Asia.

Por lo expuesto podemos concluir que el valor referencial determinado por el área de contrataciones representada por la Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos para estos procesos de selección se encuentra viciado por utilizar 1 cotización falsa y por tener 2 cotizaciones que no corresponden a la jurisdicción del distrito de Asia, situación que también fue inobservada por los miembros del Comité al momento de elaborar las bases, la evidencia sustentatoria del hecho observado se encuentra adjunta en apéndice n° 4 del presente informe. (Folios del 2984 al 3104)

Los hechos expuestos inobservan lo dispuesto en la siguiente normatividad:

Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.L. n° 1017 el 3 de junio del 2008)
Art. 27° Valor Referencial
"El órgano encargado de las contrataciones en cada entidad determinara el valor referencial de contratación con el fin de establecer el tipo de proceso de selección correspondiente y gestionar la asignación de los recursos presupuestales necesarios".
El valor referencial es determinado sobre la base de un estudio de las posibilidades de precios y condiciones que ofrece el mercado, efectuado en función del análisis de los niveles de comercialización, a partir de las especificaciones técnicas o términos de referencia y los costos estimados en el plan anual de contrataciones.

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado con D.S. n° 184-2008-EF el 31 de diciembre del 2008)
Art.13° Valor referencial

"El valor referencial es el monto determinado por el órgano encargado de las contrataciones, de acuerdo a lo establecido en el art 27º de la ley, y como resultado del estudio a que se refiere el artículo anterior".
El valor referencial se calculara incluyendo todos los tributo, seguros, transporte, inspecciones, pruebas y de ser el caso, los costos laborales respectivos conforme a la legislación vigente, así como cualquier otro concepto que le sea aplicable y que pueda incidir sobre el valor de los bienes y servicios a contratar. Las cotizaciones de los proveedores deberán incluir los mencionados componentes.
En el caso de los procesos de selección convocados según relación de ítems, el valor referencial del conjunto se determinara en función a la sumatoria de los valores referenciales de cada uno de los ítems considerados. En las bases deberá especificarse tanto el valor referencial de los ítems cuanto el valor referencial del proceso de selección.
"El comité especial puede observar el valor referencial y solicitar su revisión o actualización al órgano encargado de las contrataciones de la entidad, de acuerdo con el art 27º de la ley".

Art.31º Competencias
"El Comité especial conducirá el proceso encargándose de su organización, conducción y ejecución, desde la preparación de las bases hasta la culminación del proceso. El comité es competente para":

1. "Consultar los alcances de la información proporcionada en el expediente de contratación y sugerir, de ser el caso, las modificaciones que considere pertinentes. Cualquier modificación requerirá contar previamente con la conformidad del área usuaria y/o del órgano encargado de las contrataciones, según corresponda. La modificación requerirá una nueva aprobación del expediente de contratación".

   Situación que trae como consecuencia que la entidad no haya contratado la adquisición de combustibles para la flota vehicular en las mejores condiciones económicas del mercado.

   Ello debido a que no existe supervisión de la gerencia inmediata superior de las labores que realiza la Sub Gerencia de Logística especialmente en la determinación del valor referencial, además de no contar con capacitación técnica los miembros del comité especial que le permitan observar la determinación del valor referencial.

COMENTARIOS DE LAS PERSONAS COMPRENDIDA EN EL HECHO

a) **Srta. Denisse Victoria Chumpitaz Avalos**, identificada con DNI nº 45492527, Sub Gerente de Logística y Abastecimiento según R.A. nº 0227-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. nº 005-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2015 aprobado por Ordenanza Municipal nº 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 80º Competencias de la Sub Gerencia de Logística y Abastecimiento, numeral 7º Velar por el cumplimiento de las disposiciones internas y externas sobre adquisición de bienes, servicios y sobre el proceso de almacenamiento; y el artículo 25° del Decreto Legislativo 1017.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice nº 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la contraloría.

b) **Sra. Karin Esther Claros Felix**, identificada con DNI nº 40701886, Sub Gerente de Contabilidad según R.A. nº 226-2013-A/MDA del 23 de octubre del 2013 y ratificada con R.A. nº 004-2015-A/MDA del 06 de enero del 2015, al haber incumplido sus funciones comprendidas en el ROF del 2015 aprobado por Ordenanza Municipal nº 004-2015-A/MDA de fecha 28 de febrero del 2015, Art. 74º Competencias de la Sub Gerencia de Contabilidad, numeral 4º Efectuar el control previo institucional de la fase de compromiso, devengado giro y pago de la documentación administrativa contable que origine el gasto; y el artículo 25° del Decreto Legislativo 1017.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice nº 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

c) **Sr. Omar Demetrio Pacheco Aburto,** identificado con DNI n° 15444507, en calidad de Miembro Suplente del comité Especial de Licitación con R.A. n° 047-2014-A/MDA del 15 de febrero de 2014, al haber incumplido sus funciones comprendidas en la Ley de Contrataciones del Estado como Miembro del Comité Especial, estado Decreto Legislativo nº 1017, Artículo 25° Responsabilidad, los miembros del comité especial son solidariamente responsables de que el proceso de selección realizado se encuentre conforme a ley y respondan administrativa y/o judicialmente, en su caso, respecto de cualquier irregularidad cometida en el mismo que les sea imputable dolo, negligencia y/o culpa inexcusable. Es de aplicación a los miembros del Comité Especial lo establecido en el artículo 46° del presente Decreto Legislativo.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Apéndice nº 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

7. **NO SE EVIDENCIA SUSTENTO QUE ACREDITE LA CONFORMIDAD OTORGADA POR LA SUB GERENCIA DE PERSONAL EN LA ENTREGA DE COMBUSTIBLE DIESEL B-5 S-50 PARA EL MOTOR DEL POZO MUNICIPAL, SITUACION QUE NO PERMITE ACREDITAR LA RECEPCION DE 1318.50 GALONES DE COMBUSTIBLE VALORIZADO EN S/ 17,713.38.**

De la revisión a los comprobantes de pago que dio origen al pago de combustible para el pozo municipal, se evidencia que existen informes de requerimiento de combustible emitidos por la sub gerencia de personal hecho por el cual es la misma área quien emite la conformidad del bien, sin embargo cuando se solicita al área que requiere combustible el sustento de las conformidades otorgadas, nos remite el informe nº 231-2017-ODPA/SGP-MDA de fecha 07 de julio del 2017 señalando que la conformidad se realizó a la adquisición del combustible de acuerdo a la orden de compra que remitió el área de logística. Es decir no se comprobó si el bien fue recepcionado íntegramente por el encargado del motor municipal, pues se han revisado las actas de recepción suscritas por el Sr. Héctor Torres Reyna motorista del pozo municipal correspondiente al periodo 04 de enero al 04 de diciembre del 2014, las que al ser analizadas determinan un faltante de

combustible de 1318.50 galones de petróleo cuyo detalle puede apreciarse en el anexo nº 01 adjunto:
(...)
Como puede observarse no existió control, ni supervisión en la entrega del combustible al motorista así como de su consumo observándose que existe algunas diferencias en las fechas de recojo del grifo y las fechas de recepción señalada por el motorista sin embargo se ha hecho un seguimiento a las fechas que estuvo en funcionamiento el motor para sustentar la falta de entrega del combustible traducida en fechas que el motor no funciono encontrándonos que efectivamente algunos días no trabajo el motor del pozo de agua municipal.
Para mayor detalle se adjunta el siguiente anexo nº 02:

Situación que nos lleva a concluir que las conformidades del área requirente Sub Gerencia de personal a cargo de Sr Omar Demetrio Pacheco Aburto no comprendia la recepción del combustible al usuario final en condiciones de cantidad, hecho por el cual limita la verificación del uso y disposición final de 1318.50 galones de petróleo equivalente a S/ 17,713.38, la evidencia sustentatoria se encuentra adjunta en el apéndice nº 4 del informe. (Folios del 3106 al 3858)

Los hechos expuestos trasgreden la siguiente normatividad:

Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.S. nº 184-2008-EF el 31 de diciembre del 2008)
Art. 176° Recepción y conformidad
"La recepción y conformidad es responsabilidad del órgano de administración o, en su caso, del órgano establecido en las bases, sin perjuicio de lo que se disponga en las normas de organización interna de la entidad".
La conformidad requiere del informe del funcionario responsable del área usuaria, quien deberá verificar, dependiendo de la naturaleza de la prestación, la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales, debiendo realizar las pruebas que fueran necesarias.

Ley de código de ética de la Función Pública Ley 27815 (publicada el 16 de abril del 2005)
Art, 6º Principios de la Función Pública
El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios:
5. Uso adecuado de los Bienes del Estado.
"Debe proteger y conservar los bienes del estado, debiendo utilizar los que le fueran asignados para el desempeño de sus funciones de manera racional, evitando su abuso, derroche o desaprovechamiento, sin emplear o permitir que otros empleen los bienes del estado para fines particulares o propósitos que no sean aquellos para los cuales hubieran sido especificamente destinados".

6. Responsabilidad
"Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública".

Los hechos expuestos han originado que no se haya prestado adecuadamente el servicio de agua especialmente al anexo Santa Cruz y aquellos a los que el pozo de agua municipal suministra, así como también ha originado el uso sin control y vigilancia de un bien adquirido por la entidad como es el combustible Diese B5-S-50.

Ello debido a que no se han determinado funciones en los instrumentos de gestión sobre esta labor, además de no contar con mecanismos de control implementados especialmente para el control de combustible del pozo municipal.

ANEXO Nº 03

Cuadro Resumen del Proceso de Adquisición, Recepción y Pago del Combustible asignado al Pozo Municipal

Nº	Información financiera de conformidad y comprobantes de pago				Requerimiento del área que otorga conformidad para pago			Información del pedido de compra de logística				Información de vale de consumo del grifo proveedor			Información contenida en acta de motorista			Diferencia de combustible no recepcionado			Documento que dio origen al pago	
	C/P	Fecha	Precio x galón	Importe	Nº de informe	Fecha	Cantidad	Nº de vale	Chofer encargado de traslado	Cantidad	Fecha en Recibo en grifo	Fecha a recojo	Cantidad entregada en grifo	Nº de vale	Fecha	Cantidad Recibida	Cantidad que debió recibir	Gal.	Precio x galón	Total	Nº Informe de la Conformidad	Fecha de la Conformidad
1	1301	24/04/2014	13.35	2923.25	[illegible]	[illegible]	194+1	24080	Victor Avalos Fernandez	195	06/01/2014	06/01/2014	195	90339	05/01/2014	192	194	2	13.35	26.70	[illegible]	11/04/2014
2	1181	11/04/2014	13.44	2241.80	[illegible]	[illegible]	194+1	24201	Victor Avalos Fernandez	195	12/01/2014	11/01/2014	195	90434	10/01/2014	120	194	74	13.44	994.56	[illegible]	11/04/2014
3	1181	11/04/2014	13.44	5241.60	[illegible]	[illegible]	194+1	24277	Hernestro Pelaez Patiño	195	15/01/2014	15/01/2014	195	90613	15/01/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	11/04/2014
4	1221	16/04/2014	13.44	7862.40	[illegible]	[illegible]	194+1	24350	Victor Avalos Fernandez	195	20/01/2014	20/01/2014	195	90842	20/01/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	12/04/2015
5	1221	16/04/2014	13.44	7862.40	[illegible]	[illegible]	194+1	24443	Victor Avalos Fernandez	195	25/01/2014	25/01/2014	195	90344	26/01/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	12/04/2015
6	1221	16/04/2014	13.44	7862.40	[illegible]	[illegible]	194+1	24484	Hernestro Pelaez Patiño	195	30/01/2014	30/01/2014	195	87351	no hay acta	0	194	194	13.44	2607.36	[illegible]	11/04/2015
7	1181	11/04/2014	13.44	13104.00	[illegible]	[illegible]	194+1	24696	Hernestro Pelaez Patiño	195	04/02/2014	04/02/2014	195	81308	04/02/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	11/04/2014
8	1181	11/04/2014	13.44	13104.00	[illegible]	[illegible]	194+1	24813	Hernestro Pelaez Patiño	195	08/02/2014	08/02/2014	195	80836	08/02/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	11/04/2014
9	1181	11/04/2014	13.44	13104.00	[illegible]	[illegible]	194+1	24899	Victor Avalos Fernandez	195	14/02/2014	14/02/2014	195	80976	11/02/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	11/04/2014
10	1181	11/04/2014	13.44	13104.00	[illegible]	[illegible]	194+1	24981	Hernestro Pelaez Patiño	195	19/02/2014	19/02/2014	195	81111	16/02/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	11/04/2014
11	1181	11/04/2014	13.44	13104.00	[illegible]	[illegible]	194+1	25072	Victor Avalos Fernandez	195	23/02/2014	25/02/2014	195	83427	24/02/2014	192	194	2	13.44	26.88	[illegible]	11/04/2014
12	1566	13/05/2014	13.80	2581.75	[illegible]	[illegible]	194+1	25136	Victor Avalos Fernandez	195	28/02/2014	28/02/2014	195	81648	28/02/2014	192	194	2	13.80	27.60	[illegible]	08/05/2014
13	1587	13/05/2014	13.80	10833.34	[illegible]	[illegible]	194+1	25217	Victor Avalos Fernandez	195	05/03/2014	05/03/2014	195	81756	06/03/2014	192	194	2	13.80	27.60	[illegible]	17/05/2014
14	1587	13/05/2014	13.65	10833.34	[illegible]	[illegible]	194+1	25323	Raul Champitaz	195	10/03/2014	10/03/2014	195	81856	11/03/2014	180	194	14	13.65	191.10	[illegible]	17/05/2014
15	1587	13/05/2014	13.65	10833.34	[illegible]	[illegible]	194+1	25410	Raul Champitaz	195	15/03/2014	15/03/2014	195	100362	17/03/2014	192	194	2	13.65	27.30	[illegible]	17/05/2014
16	1587	13/05/2014	13.55	10833.34	[illegible]	[illegible]	194+1	25500	Victor Avalos Fernandez	195	20/03/2014	20/03/2014	195	100253	no hay acta	0	194	194	13.65	2648.10	[illegible]	17/05/2014
17	1575	13/05/2014	13.80	2581.75	[illegible]	[illegible]	194+1	25588	Hernestro Pelaez Patiño	195	25/03/2014	25/03/2014	195	100427	25/03/2014	190.5	194	3.5	13.80	[illegible]	[illegible]	08/05/2014
18	1671	22/05/2014	13.80	13308.75	[illegible]	[illegible]	194+1	25707	Victor Avalos Fernandez	195	01/04/2014	01/04/2014	195	100700	30/03/2014	192	194	2	13.80	27.60	[illegible]	17/05/2014
19	1671	22/05/2014	13.65	13308.75	[illegible]	[illegible]	194+1	25761	Victor Avalos Fernandez	195	04/04/2014	04/04/2014	195	101114	04/04/2014	187.5	194	6.5	13.65	88.73	[illegible]	17/05/2014
20	1671	22/05/2014	13.65	13308.75	[illegible]	[illegible]	194+1	25852	Victor Avalos Fernandez	195	09/04/2014	09/04/2014	195	100909	09/04/2014	187	194	7	13.65	95.55	[illegible]	17/05/2014
21	1671	22/05/2014	13.65	13308.75	[illegible]	[illegible]	194+1	25954	Victor Avalos Fernandez	195	14/04/2014	14/04/2014	195	101511	14/04/2014	187.5	194	6.5	13.65	88.73	[illegible]	17/05/2014
22	1671	22/05/2014	13.65	13308.75	[illegible]	[illegible]	194+1	26034	Victor Avalos Fernandez	195	19/04/2014	19/04/2014	195	101920	19/04/2014	192	194	2	13.65	27.30	[illegible]	17/05/2014
23	1805	03/06/2014	13.65	2581.75	[illegible]	[illegible]	194+1	26144	Hernestro Pelaez Patiño	195	24/04/2014	24/04/2014	195	101759	no hay acta	0	194	194	13.65	2648.10	[illegible]	02/05/2014
24	2021	07/06/2014	13.65	5223.50	[illegible]	[illegible]	194+1	26086	Hernestro Pelaez Patiño	195	03/05/2014	03/05/2014	195	101820	03/05/2014	192	194	2	13.65	27.30	[illegible]	04/06/2014
25	2021	07/06/2014	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	194+1	26164	Hernestro Pelaez Patiño	195	08/05/2014	08/05/2014	195	[illegible]	08/05/2014	192	194	2	13.65	27.50	[illegible]	04/06/2014
26	2013	06/06/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	[illegible]	Hernestro Pelaez Patiño	195	12/05/2014	13/05/2014	195	102345	12/05/2014	192	194	[illegible]	13.47	26.94	[illegible]	04/06/2014
27	2013	07/06/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	[illegible]	Hernestro Pelaez Patiño	195	19/05/2014	18/05/2014	195	102412	18/05/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	04/06/2014
28	2013	06/06/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	26662	Hernestro Pelaez Patiño	195	24/05/2014	24/05/2014	195	102033	24/05/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	04/06/2014
29	2134	13/06/2014	13.47	2626.65	[illegible]	[illegible]	194+1	[illegible]	Porfirio Arquiñeva	195	29/05/2014	29/05/2014	195	102366	29/05/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	10/06/2014
30	2368	02/07/2014	13.47	7878.95	[illegible]	[illegible]	194+1	[illegible]	Porfirio Arquiñeva	195	03/06/2014	05/06/2014	195	102993 y 102994	04/06/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	01/07/2014
31	2394	02/07/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	26947	Porfirio Arquiñeva	195	09/06/2014	09/06/2014	195	103170	09/06/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	01/07/2014
32	2396	02/07/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	27024	Porfirio Arquiñeva	195	14/06/2014	14/06/2014	195	103278	14/06/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	01/07/2014
33	2622	15/07/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	27103	Porfirio Arquiñeva	195	19/06/2014	19/06/2014	195	103811	19/06/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	05/07/2014
34	2622	15/07/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	27194	Porfirio Arquiñeva	195	24/06/2014	24/06/2014	195	103997	25/06/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	08/07/2014
35	2622	16/07/2014	13.47	7879.95	[illegible]	[illegible]	194+1	27267	Porfirio Arquiñeva	195	30/06/2014	30/06/2014	195	104114	30/06/2014	192	194	2	13.47	26.94	[illegible]	08/07/2014
36	2999	06/08/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	27681	Porfirio Arquiñeva	195	05/07/2014	05/07/2014	195	104257	05/07/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	01/08/2014
37	2999	06/08/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	27641	Hernestro Pelaez Patiño	195	10/07/2014	10/07/2014	195	104359	10/07/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	01/08/2014
38	3021	07/08/2014	13.27	7762.95	[illegible]	[illegible]	194+1	27134	Hernestro Pelaez Patiño	195	15/07/2014	15/07/2014	195	104817	15/07/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	05/08/2014
39	3021	07/08/2014	13.27	7762.95	[illegible]	[illegible]	194+1	27651	Hernestro Pelaez Patiño	195	21/07/2014	21/07/2014	195	104769	21/07/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	05/08/2014
40	3021	07/08/2014	13.27	7762.95	[illegible]	[illegible]	194+1	27751	Hernestro Pelaez Patiño	195	26/07/2014	26/07/2014	195	105011	26/07/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	05/08/2014
41	3184	11/08/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	27840	Hernestro Pelaez Patiño	195	31/07/2014	31/07/2014	195	105097	31/07/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	07/08/2014
42	3306	21/08/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	27914	Porfirio Arquiñeva	195	05/08/2014	05/08/2014	195	105301	05/08/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	20/08/2014
43	3306	21/08/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	27979	Porfirio Arquiñeva	195	09/08/2014	09/08/2014	195	105427	10/08/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	20/08/2014
44	3306	21/08/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	28044	Victor Avalos Fernandez	195	14/08/2014	14/08/2014	195	105609	13/08/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	21/08/2014
45	3665	04/09/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	28143	Victor Avalos Fernandez	195	22/08/2014	22/08/2014	195	105781	21/08/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	02/09/2014
46	3650	04/09/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	28229	Victor Avalos Fernandez	195	25/08/2014	25/08/2014	195	105860	26/08/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	02/09/2014
47	3646	04/09/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	28007	Victor Avalos Fernandez	195	29/08/2014	29/08/2014	195	106014	31/08/2014	195	194	-1	13.27	-13.27	[illegible]	03/09/2014
48	3971	25/09/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	28410	Victor Avalos Fernandez	195	03/09/2014	03/09/2014	195	106949	03/09/2014	192	194	2	13.27	26.54	[illegible]	18/09/2014
49	3971	25/09/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	28518	Victor Avalos Fernandez	195	08/09/2014	08/09/2014	195	106442	11/09/2014	195	194	-1	13.27	-13.27	[illegible]	19/09/2014
50	4087	26/09/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	28761	Victor Avalos Fernandez	195	13/09/2014	13/09/2014	195	106565	no hay acta	0	194	194	13.27	2574.38	[illegible]	23/09/2014
51	4211	02/10/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	28738	Victor Avalos Fernandez	195	18/09/2014	18/09/2014	195	106875	19/09/2014	122	194	72	13.27	955.44	[illegible]	27/09/2014
52	4284	04/10/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	28858	Victor Avalos Fernandez	195	21/09/2014	23/09/2014	195	106961	25/09/2014	120	194	74	13.27	981.98	[illegible]	02/10/2014
53	4284	04/10/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	28957	Victor Avalos Fernandez	195	27/09/2014	27/09/2014	195	107078	28/09/2014	120	194	74	13.27	981.98	[illegible]	02/10/2014
54	4284	04/10/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	29051	Victor Avalos Fernandez	195	02/10/2014	02/10/2014	195	107302	07/10/2014	195	194	-1	13.27	-13.27	[illegible]	02/10/2014
55	4535	21/10/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	29159	Victor Avalos Fernandez	195	07/10/2014	07/10/2014	195	107647	07/10/2014	195	194	-1	13.27	-13.27	[illegible]	21/10/2014
56	4820	07/11/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	29274	Victor Avalos Fernandez	195	13/10/2014	13/10/2014	195	107719	13/10/2014	120	194	74	13.27	981.98	[illegible]	29/10/2014
57	4823	07/11/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	29194	Victor Avalos Fernandez	195	18/10/2014	18/10/2014	195	107940	13/10/2014	195	194	-1	13.27	-13.27	[illegible]	15/10/2014
58	4857	07/11/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	29001	Victor Avalos Fernandez	195	23/10/2014	23/10/2014	195	108156	23/10/2014	120	194	74	13.27	981.98	[illegible]	08/11/2014
59	4857	07/11/2014	13.27	5175.30	[illegible]	[illegible]	194+1	29649	Victor Avalos Fernandez	195	28/10/2014	28/10/2014	195	108147	28/10/2014	195	194	-1	13.27	-13.27	[illegible]	04/11/2014
60	5030	14/11/2014	13.27	2587.65	[illegible]	[illegible]	194+1	29821	Victor Avalos Fernandez	195	03/11/2014	03/11/2014	195	108806	03/11/2014	195	194	-1	13.27	-13.27	[illegible]	11/11/2014
61	6021	26/12/2014	13.82	8084.70	[illegible]	[illegible]	194+1	29996	Victor Avalos Fernandez	195	08/11/2014	08/11/2014	195	108785	08/11/2014	195	194	-1	13.82	-13.82	[illegible]	03/12/2014
62	6021	26/12/2014	13.82	8084.70	[illegible]	[illegible]	194+1	30141	Victor Avalos Fernandez	195	13/11/2014	13/11/2014	195	108920	13/11/2014	195	194	-1	13.82	-13.82	[illegible]	03/12/2014
63	6032	26/12/2014	13.82	8084.70	[illegible]	[illegible]	194+1	30301	Victor Avalos Fernandez	195	18/11/2014	18/11/2014	195	109541	18/11/2014	195	194	-1	13.82	-13.82	[illegible]	03/12/2014
64	5642	11/12/2014	13.82	2694.90	[illegible]	[illegible]	194+1	30370	Victor Avalos Fernandez	195	24/11/2014	24/11/2014	195	109434	23/11/2014	195	194	-1	13.82	-13.82	[illegible]	10/12/2014
65	5648	11/12/2014	13.75	2596.20	[illegible]	[illegible]	194+1	30458	Victor Avalos Fernandez	195	29/11/2014	29/11/2014	195	110006	29/11/2014	195	194	-1	13.75	-13.75	[illegible]	10/12/2014
66	180-15	09/01/2015	13.16	7696.40	[illegible]	[illegible]	194+1	30552	Victor Avalos Fernandez	195	01/12/2014	04/12/2014	195	110491	04/12/2014	195	194	-1	13.16	-13.16	[illegible]	10/12/2014
				457107.26														1319		17713.88		

Fuente: Comprobantes de Pago combustible 2014
Elaborado por: Comisión de Auditoría

Anexo Nº 02

Cuadro Analitico de fechas de funcionamiento del motor del pozo municipal

Item	Nº Informe	Nº Galones recibidos	Fecha de recepcion	Nº Horas empleadas	De	Hasta
1	39	192	31/12/2013	128	30/12/2013	04/01/2014
2	40	192	05/01/2014	128	04/01/2014	10/01/2014
3	41	120	10/01/2014	83	10/01/2014	13/01/2014
4	42	192	15/01/2014	128	15/01/2014	20/01/2014
5	43	192	20/01/2014	128	20/01/2014	26/01/2014
6	44	192	26/01/2014	123	26/01/2014	01/02/2014
7	45	192	04/02/2014	128	01/02/2014	07/02/2014
8	46	192	08/02/2014	128	07/02/2014	12/02/2014
9	47	192	13/02/2014	128	12/02/2014	18/02/2014
10	48	192	18/02/2014	128	18/02/2014	23/02/2014
11	49	192	24/02/2014	128	23/02/2014	01/03/2014
12	50	192	28/02/2014	128	01/03/147	06/03/2014
13	51	192	06/03/2014	128	07/03/2014	12/03/2014
14	52	180	11/03/2014	120	12/03/2014	17/03/2014
15	53	192	17/03/2014	128	17/03/2014	23/03/2014
16	54	190	23/03/2014	127	23/03/2014	28/03/2014
17	55	192	28/03/2014	128	28/03/2014	03/04/2014
18	56	187	04/04/2014	125	03/04/2014	08/04/2014
19	57	187	08/04/2014	125	08/04/2014	14/04/2014
20	58	187	14/04/2014	125	14/04/2014	19/04/2014
21	59	192	19/04/2014	167	19/04/2014	24/04/2014
22	60	192	03/05/2014	128	01/05/2014	06/04/2014
23	61	192	07/05/2014	128	06/05/2014	12/05/2014
24	62	192	12/05/2014	128	12/05/2014	18/05/2014
25	63	192	18/05/2014	128	18/05/2014	23/05/2014
26	64	192	24/05/2014	128	24/05/2014	29/05/2014
27	65	192	29/05/2014	128	28/05/2014	04/06/2014
28	66	192	04/06/2014	118	04/06/2014	09/06/2014
29	67	192	09/06/2014	118	09/06/2014	14/06/2014
30	68	192	14/06/2014	117	14/06/2014	19/06/2014
31	69	192	19/06/2014	118	20/06/2014	25/06/2014
32	70	192	25/06/2014	118	25/06/2014	30/06/2014
33	71	192	30/06/2014	118	30/06/2014	05/07/2014
34	72	192	05/07/2014	118	06/07/2014	10/07/2014
35	73	192	10/07/2014	118	10/07/2014	16/07/2014
36	74	192	15/07/2014	118	16/07/2014	21/07/2014
37	75	192	21/07/2014	118	21/07/2014	26/07/2014
38	76	192	26/07/2014	118	26/07/2014	31/07/2014
39	67	192	31/07/2014	117	31/07/2014	05/08/2014
40	68	192	05/08/2014	118	06/08/2014	11/08/2014
41	69	192	10/08/2014	118	11/08/2014	16/08/2014
42	70	192	15/08/2014	119	16/08/2014	21/08/2014
43	71	192	21/08/2014	118	21/08/2014	26/08/2014
44	72	192	26/08/2014	118	26/08/2014	01/09/2014
45	73	195	31/08/2014	118	01/09/2014	06/09/2014
46	74	192	05/09/2014	118	06/09/2014	11/09/2014
47	75	190	11/09/2014	115	11/09/2014	17/09/2014
48	76	120	17/09/2014	76	18/09/2014	23/09/2014
49	77	120	23/09/2014	78	24/09/2014	28/09/2014
50	78	120	28/09/2014	75	29/09/2014	02/10/2014
51	79	195	02/10/2014	118	02/10/2014	07/10/2014
52	80	195	07/10/2014	118	07/10/2014	13/10/2014
53	81	120	13/10/2014	88	13/10/2014	17/10/2014
54	82	195	18/10/2014	118	18/10/2014	23/10/2014
55	83	120	23/10/2014	91	23/10/2014	27/10/2014
56	84	195	28/10/2014	118	28/10/2014	03/11/2014
57	85	195	03/11/2014	118	03/11/2014	08/11/2014
58	86	195	08/11/2014	118	08/11/2014	13/08/2014
59	87	195	13/11/2014	118	13/11/2014	18/11/2014
60	88	195	18/11/2014	114	18/11/2014	23/11/2014
61	89	195	24/11/2014	118	24/11/2014	29/11/2014
62	90	195	29/11/2014	118	29/11/2014	04/12/2014
63	91	195	04/12/2014	118	04/12/2014	09/12/2014

Fuente: Comprobantes de Pago combustible 2014
Elaborado por: Comisión de Auditoria

COMENTARIOS DE LAS PERSONAS COMPRENDIDA EN EL HECHO

a) **Sr. Omar Demetrio Pacheco Aburto**, identificado con DNI nº 15444507, Sub Gerente de Personal según R.A. nº 231-2013-A/MDA del 23 de octubre, al haber realizado funciones no establecidas en el ROF del 2012 aprobado con Ordenanza Municipal n° 007-2012-A/MDA del 15 de agosto de 2012, y ROF 2014 con Ordenanza Municipal 007-2014-A/MDA del 26 de junio de 2014, como es el haber emitido y suscrito los informes de conformidad de combustible que dieron origen al pago del combustible para el pozo municipal a cargo de JASAPA, sin existir documento de asignación de esta función, situación que imposibilita la fiscalización del uso de 1318.50 galones de combustible y la afectación al servicio de agua.

SEÑALAMIENTO DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada y sustentada en el **Anéndice nº 4**, dando mérito al inicio del procedimiento sancionador a cargo de la entidad.

IV.- CONCLUSIONES

Como resultado de la auditoria de cumplimiento practicada a la Municipalidad Distrital de Asia se formulan las conclusiones siguientes:

1.- La Entidad, suscribió contrato complementario nº 007-2015-MDA derivado del Contrato nº 030-2014-MDA, para la adquisición de Diesel B5 por un importe mayor al 30% del monto contratado original, el cual solo debió suscribirse por el 30% del ítem requerido y no del total del contrato que comprendía 2 ítem, superando el monto establecido por ley en S/ 33,789.60.

Contraviniendo lo establecido en el Art. 182º Contrataciones Complementarias del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado que establece el monto máximo para contrataciones complementarias.

Situación que vulnero la ley de contrataciones y su reglamento al haber contratado más de lo permitido, además de haber adquirido combustible de forma extracontractual al haber superado lo dispuesto en el contrato, esto debido a que el área de contrataciones no ha diseñado mecanismos de control que le permitan asegurar de forma rápida y segura el estado de las adquisiciones de bienes así como el cumplimiento contractual. **(Observación 1)**

2.- La entidad adquirió combustible para la obra "Ampliación de red de agua potable alcantarillado y conexiones domiciliarias, sector el tambo" mediante compras directas fraccionadas las que superan las 3 UIT permitidas por ley para adquirir bienes o servicios sin proceso de selección, con la agravante que utilizaron cartas simples como cotizaciones con precios de combustible no reales es decir superiores a los del mercado.

Vulnerando lo establecido en el Art.11º Prohibición de prácticas que afecten la mayor concurrencia y competencia en los procesos de contratación que prohíbe la concertación de precios, además de lo establecido en el Art.19º Prohibición de fraccionamiento de la Ley de Contrataciones del Estado, Aprobado mediante D.L. nº 1017, y el Art.20º Prohibición de fraccionamiento del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Aprobado mediante D.S. nº 184-2008-EF, que indica que no debe dividirse una contratación para dar lugar al cambio del tipo de proceso de selección.

Situación que origino el incumplimiento de la prohibición establecida por la Ley de contrataciones y su reglamento promoviendo la adquisición de petróleo directamente a un proveedor restringiendo con ello la participación de postores y la competencia de precios debido a que las Sub Gerencia de Logística y abastecimiento no realiza un tamizaje de los requerimientos de las diversas áreas usuarias, a fin de determinar la realización de proceso de selección, además se debe a deficiencias en la etapa de programación y ejecución del PAC.**(Observación 2)**

3.- Se provocó desabastecimiento inminente para realizar compras directas de combustible para la flota vehicular por exoneración sin cumplir las formalidades de las contrataciones con la agravante que se adquirió combustible a través de cuadro comparativo compuesto solo de dos documentos y uno de ellos adulterado.

Incumpliendo lo establecido en el Art. 7° Expediente de Contratación y en el Art. 21° Formalidades de las contrataciones exoneradas y Art. 22° Situación de desabastecimiento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.L. n° 1017) que regulan las formalidades al declarar la situacion de desabastecimiento

Situacion que origino el incumplimiento de la ley de contratación además de haber inducido a la entidad a comprar a una sola empresa durante todo el proceso de desabastecimiento al haber utilizado como cotización una boleta de venta adulterada indicando un precio mayor ello debido a la falta de control y supervisión de las labores que se desarrollan en la Sub Gerencia de Logística y la inexistencia de documentos normativos internos que permitan desarrollar esta labor de forma eficiente y responsable.**(Observación 3)**

4.- El área de contrataciones de la entidad utilizo cotizaciones falsas y sobrevaloradas para los procesos ADP –SIP- 07-2014-CE/MDA-1 y AMC-08-2014-CE/MDA-1 en la determinación del Valor Referencial.

Vulnerando lo establecido en el Art. 27° Valor Referencial de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.L. n° 1017) y el Art.13° Valor referencial del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado con D.S. n° 184-2008-EF) que regulan las medidas de la determinación del Valor Referencial,

Situación que origino que la entidad haya adquirido combustible para la flota vehicular de la Municipalidad a un valor referencial sobrevaluado generando perjuicio económico debido a que no existe supervisión de la gerencia inmediata superior a las labores que realiza el área de contrataciones en el proceso de determinación del valor referencial.**(Observación 4)**

5.- El área de Contrataciones no reajusto los precios según la décimo octava cláusula del Contrato N° 030-2014-MDA para la adquisición de Diesel B-5,

Transgrediendo lo establecido en el Art. 46° Formulas de reajuste del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.S. n° 184-2008-EF), las bases integradas de la adjudicación de menor cuantía n° 008-2014-CE/MDA derivada de adjudicación directa publica n° 007-2014-CE/MDA y el Contrato n° 030-2014-MDA Adquisición de combustible para la Municipalidad distrital de Asia que establecen los lineamientos sobre el reajuste de precios,

Situación que origino que la entidad se haya perjudicado económicamente al haber pagado al proveedor de combustible un exceso de S/ 44,139.36 por no realizar la aplicación de la fórmula de reajuste de precios en la adquisición de combustible Diesel B5 S-50 hacia abajo pues el precio disminuyo ello debido a que la Sub Gerencia de Logística no ha desarrollado mecanismos de

control que le permitan asegurar el cumplimiento de los contratos, además de la carencia de control de supervisión por parte de la Gerencia inmediata superior.**(Observación 5)**

6.- En la determinación del valor referencial del proceso de selección para la adquisición de combustible compuesta por II ítem gasolina de 90 y diesel b-5 proceso denominado AMC-0019-2015-CE/MDA por s/ 353,501, derivada de ADP-SIP-002-2015-CEADHOC/MDA y LP-SIP-001-2015-CEP/MDA la Entidad utilizo cotizaciones de 2 establecimientos que no corresponden a la Jurisdicción del distrito de Asia,

Vulnerando lo dispuesto en el Art. 27° Valor Referencial de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.L. n° 1017) y el Art.13° Valor referencial y Art. 31° Competencias del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado con D.S. n° 184-2008-EF) que regulan las medidas de la determinación del Valor Referencia y las competencias del Comité Especial,

Situación que origino que la entidad no haya contratado los combustibles para la flota vehicular en las mejores condiciones económicas, debido a que no existe supervisión de la gerencia inmediata superior de las labores que realiza la Sub Gerencia de Logística especialmente en la determinación del valor referencial, además de que los integrantes del comité de selección no cuentan con capacidad técnica que les permita observar la determinación del valor referencial adecuadamente. **(Observación 6)**

7.- Se entregó combustible al pozo municipal sin el debido sustento que acredite la conformidad de su disposición final, situación que no permite acreditar la recepción de 1 318.50 galones de petróleo. Contraviniendo lo establecido en el Art. 176° Recepción y conformidad del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (Aprobado mediante D.S. n° 184-2008-EF).

Situación que origino que no se haya prestado adecuadamente el servicio de agua especialmente al anexo Santa Cruz y aquellos a los que el pozo de agua municipal suministra, así como también origino el uso sin control y vigilancia de un bien adquirido por la entidad como es el combustible Diese B5-S-50, debido a que no se han determinado funciones en los instrumentos de gestión sobre esta labor, además de no contar con mecanismos de control implementados especialmente para el control de combustible del pozo municipal.**(Observación 7)**

8.- La Sub Gerencia de Tesorería y la Sub Gerencia de Logística no verificaron el contenido del respaldo de la garantía de fiel cumplimiento emitida para garantizar la buena pro de la AMC n° 008-2014-CEP/MDA, pues se hace referencia a proceso de selección de otra entidad pública sujeta a la Policía Nacional del Perú.

Vulnerando lo dispuesto en el numeral 1 Normas Básicas para el Ambiente de Control, sub numeral 1.1 Filosofía de Dirección, numeral 3 Normas Básicas para las Actividades de Control Gerencial sub numeral 3.2 Segregación de Funciones y numeral 5 Norma General para la Supervisión, sub numeral 5.2 Normas básicas para el Seguimiento de Resultados y 5.3 Normas Básicas para los Compromisos de Mejoramiento de las Normas de Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría General n.° 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006.

Situación que originó un evidente estado de indefensión a la entidad en caso de incumplimiento de obligaciones contractuales, debido a la falta de diligencia en el proceso de custodia y renovación de garantías bancarias así como también a la inexistencia de eficientes mecanismos de control que permitan alertar a los funcionarios responsables de la proximidad de los vencimientos de las fianzas. **(Deficiencia de control interno n ° 1)**

9.- La entidad no cuenta con mecanismo de control eficiente en la entrega y consumo del combustible asignado a la flota vehicular municipal.

Contraviniendo lo establecido en el numeral 1 Normas Básicas para el Ambiente de Control, sub numeral 1.1 Filosofía de Dirección, numeral 3 Normas Básicas para las Actividades de Control Gerencial sub numeral 3.2 Segregación de Funciones, 3.5 Verificación y conciliaciones, 3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas y numeral 5 Norma General para la Supervisión, sub numeral 5.1 Normas Básicas paras las Actividades de Prevención y Monitoreo, 5.2 Normas básicas para el Seguimiento de Resultados y 5.3 Normas Básicas para los Compromisos de Mejoramiento de las Normas de Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría General n.° 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006.

Situación que originó un evidente descontrol del suministro combustible y un gran riesgo en la economía de la entidad, debido a la falta de diligencia en la realización de funciones por parte de los funcionarios y servidores que tiene a cargo esta labor al no desarrollar mecanismos de control por kilometraje los que deben estar a salvaguarda para fiscalización posterior.
(Deficiencia de control interno n ° 2)

V.- RECOMENDACIONES

Como resultado de la auditoria de cumplimiento practicada a la Municipalidad Distrital de Asia, en uso de las atribuciones y competencias conferidas en el literal b) del artículo 15º, literal d) de artículo 22 y artículo 45º de la Ley nº 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, modificados por la Ley nº 29622, con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las recomendaciones siguientes:

1. Remitir el presente informe con los recaudos y evidencias documentales correspondientes, al Órgano Instructor competente, para fines del inicio del procedimiento sancionador respecto de la funcionaria señalada en las observaciones 1, 2, 3, 4, 5 y 6 del presente informe.
(Conclusión nº 1, 2, 3, 4, 5 y 6)
Asimismo, en uso de las atribuciones conferidas en el literal b) del artículo 15º de la Ley nº 27785, con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las recomendaciones siguientes:

Al Alcalde de la Municipalidad Distrital de Asia

2. Disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de responsabilidades de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Asia, comprendidos en las observaciones n.° 1, 2, 3, 4, 6 y 7 teniendo en consideración que sus inconductas funcionales no se encuentra sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República.
(Conclusiones nº 1, 2, 3, 4, 6 y 7).

3. Poner en conocimiento de la Procuraduría encargada de los asuntos judiciales de la Municipalidad Distrital de Asia, para que inicie las acciones legales respecto de los funcionarios señalado en las observaciones 4 y 5 de carácter civil, reveladas en el informe.

Disponer a la Gerencia Municipal:

4. Que determine bajo responsabilidad y con inmediatez la Gerencia de Administración y Finanzas el desarrollo y aplicación de mecanismos de control y vigilancia en materia de cumplimiento de contratos en estricta observancia de la ley y reglamento de contrataciones respecto de los porcentajes establecidos para celebrar contratos complementarios bajo sanción de nulidad y recupero económico. **(Conclusion nº 1)**

5. Que la Sub Gerencia de Logística y Abastecimiento solicite a las áreas especificamente a la Gerencia de Desarrollo Urbano Rural integridad en los requerimientos de bienes con la finalidad de no realizar compras fraccionadas y para el caso de obras por administración directa solicitar copia del expediente técnico rubro materiales a fin de realizar el proceso de selección por relación de ítem correspondiente.**(Conclusión nº 2)**

6. Que la Gerencia de Administración y Finanzas cumpla con supervisar las tareas desarrolladas por la Sub gerencia de Logística y Abastecimiento a fin de cumplir con las exigencias de la Ley y el reglamento de contrataciones y emita una directiva dirigida a brindar lineamientos mínimos para la elaboración y utilización de los cuadros comparativos en las adquisiciones de bienes y servicios.
Disponer a la Sub Gerencia de Logística la regularización de formalidades no realizadas en el desabastecimiento del combustible periodo 2014.**(Conclusión nº 3)**

7. Que la Gerencia de Administración y Finanzas ejerza labor supervisora y revisora de los EPO y las cotizaciones que lo sustentan dejando evidencia por escrito de las observaciones realizadas. Así mismo es importante iniciar acciones destinada al recupero en la vía correspondiente de S/ 12,745.10 (doce mil setecientos cuarenta y cinco con 10/100 soles) producto de la sobrevaloración de precios en la etapa de elaboración del valor referencial.**(Conclusión nº 4)**

8. Que la Gerencia de Administración Finanzas a través de sus áreas vinculadas como son: Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Contabilidad y Tesorería desarrollen mecanismos retro alimentadores que permitan detectar incumplimientos contractuales y para el caso de combustible se designe a personal revisar diariamente la evolución de precios mayorista de combustible por ser un bien de precio altamente variable y de ser necesario comunicar al contratista para la modificación de precio a través de documento formal.**(Conclusión nº 5)**

9. Que la Gerencia de Administración y Finanzas emita directiva orientada a determinar procedimientos a seguir para la adquisición de cotizaciones que servirán para soportar EPO y valor referencial y si se desea que el proveedor se ubique en la jurisdicción del distrito de Asia deberá solicitarse cotizaciones del distrito a fin de sincerar los precios.
Así mismo se insta a la Gerencia de administración a ejecutar un roll más participativo en las tareas que desarrolla sus áreas vinculadas. **(Conclusión nº 6)**

10. Que el Gerente de Servicios a la Ciudad determine funciones especificas a la Oficina de JASAPA y designe al personal responsable de la labor y que solicite mediante documento su inclusión dentro del ROF y MOF municipal, así mismo se insta a desarrollar directivas de procedimientos sobre recepción y custodia de bienes y valores entre otros en la oficina de JASAPA.**(Conclusión nº 7)**

11. Que la Gerencia de Administración y Finanzas determine el procedimiento a seguir en la recepción y custodia de garantías y valores a favor de la entidad, afin que puedan ser remitidos y aplicados bajo responsabilidad de las Sub Gerencia s de Tesorería y Logística. **(Conclusión nº 8)**

12. A la Gerencia de Administración y Finanzas la emisión de una directiva de control de combustible y la aplicación y actualización de las bitácoras de las unidades vehiculares así como designar a personal responsable de desarrollar esta labor permanentemente.**(Conclusión nº 9)**

VI. APENDICES

Apéndice	Detalle	Paginas	
Apéndice nº 1	Relación de Personas Comprendidas en los Hechos.	61	62
Apéndice nº 2	Cedulas de notificación de comunicación de desviaciones de cumplimiento y los comentarios de las personas comprendidas en los hechos.	63	690
Apéndice nº 3	Evaluación de los comentarios presentados por las personas comprendidas en los hechos.	691	727
Apéndice nº 4	Evidencia que sustenta el señalamiento de las presuntas responsabilidades.		
	Observación nº 01	728	1457
	Observación nº 02	1458	1607
	Observación nº 03	1608	2324
	Observación nº 04	2325	2438
	Observación nº 05	2439	2983
	Observación nº 06	2984	3105
	Observación nº 07	3106	3858
Apéndice nº 5	Resoluciones de designación	3859	3913
Apéndice nº 6	ROF y MOF 2014 - 2015 – aplicable	3914	4052

Jorge Anibal Saavedra Padilla
Jefe de comisión

Carmen Yesenya Vivanco Sihuas
Supervisor

El Jefe de OCI a cargo de la auditoria suscribe, ha revisado el contenido del presente informe y lo hace suyo, recomendando a su despacho el trámite de aprobación correspondiente

Asia, 15 de Agosto del 2017

Carmen Yesenya Vivanco Sihuas
Jefe del Órgano de Control Institucional

"Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional"

Municipalidad Distrital de Asia
Órgano de Control Institucional

CARGO

Asia, 31 de Mayo del 2018

OFICIO Nº 044- 2018-OCI/MDA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA - CAÑETE
31 MAY 2018
RECIBIDO
HORA: 12:36 pm

Señor:
MARCELO AVALOS ABURTO
Alcalde (E)
Municipalidad Distrital de Asia
Calle La Mar 315, Capilla de Asia
Lima, Cañete, Asia
Presente:

Asunto : Remisión de Informe de auditoria

Ref. : a) Oficio Nº 006-2017-OCI/MDA del 10 de febrero del 2017.
b) Art. 15° literal f), Art. 22° literal d y Art 45° de la Ley nº 27785.
c) Literal G.1 de la Directiva N° 014-2000-CG/B150, aprobada con Resolución de Contraloría N° 279-2000-CG del 29 de diciembre del 2000.

Me dirijo a usted con relación al documento de referencia a) mediante el cual la Contraloría General de la Republica, dispuso realizar una auditoria de cumplimiento al **"PROCESO DE CONTRATACION PARA LA ADQUISICION DE COMBUSIBLE PARA LA FLOTA VEHICULAR DE LA ENTIDAD"** periodo de 01 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2015, a cargo de su representada.

Al respecto, como resultado de la citada auditoria se ha emitido el informe N° 003-2017-2-2220, a fin de que se propicie el mejoramiento de la gestión y la eficacia operativa de los controles internos de la entidad y el desempeño de los funcionarios y servidores públicos a su servicio; por lo que, de acuerdo a la competencia legal exclusiva de la Contraloría para ejercer la potestad sancionadora, prevista en el literal b) del articulo 22° y articulo 45° de la ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica, modificados por la Ley N° 29622, su representada se encuentra impedida de disponer el deslinde de responsabilidades por los mismos hechos a los funcionarios y servidores involucrados lo que se pone en su conocimiento, para los fines pertinentes, hasta que dicho órgano emita su pronunciamiento.

Asimismo, se remite copia del citado informe, con el propósito que en su calidad de Titular de la Entidad examinada y en concordancia con lo dispuesto en el literal G.1 de la Directiva N° 014-2000-CG/B150, aprobada con Resolución de Contraloria N° 279-2000-CG de 29 de diciembre de 2000, disponga las acciones necesarias para la implementación de las recomendaciones consignadas de dicho informe, respecto de las cuales se remitirá informar a la Contraloria General de la Republica, en el plazo de quince (15) días útiles contados desde la fecha de recepción del presente; así como, al Órgano de Control Institucional de la Entidad, quien será el encargado de efectuar el seguimiento de la adopción de tales medidas.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA V°B° JEFE OCI

Jsp.

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASIA
C.P.C.C Carmen Yesenia Vivanco Sihuas
JEFE DE ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Jsp.