LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE JUNÍN

# INFORME DE AUDITORÍA N° 10418-2021-CG/GRJU-AC

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
## MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MATAHUASI
## PROVINCIA DE CONCEPCIÓN – JUNÍN

## EJECUCIÓN DE MENORES METRADOS EN LA OBRA "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, PROVINCIA DE CONCEPCIÓN, REGIÓN JUNÍN"

PERÍODO: DE 6 DE DICIEMBRE DE 2013 AL 5 DE ENERO DE 2015

TOMO I DE XIX

HUANCAYO – PERÚ
2021

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

0716

10418-2021-CG/GRJU-AC

0001

# INFORME DE AUDITORÍA N° 10418-2021-CG/GRJU-AC

## EJECUCIÓN DE MENORES METRADOS EN LA OBRA "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, PROVINCIA DE CONCEPCIÓN, REGIÓN JUNÍN"

# ÍNDICE


| DENOMINACIÓN | | N° Pág. |
|---|---|---|
| I. | **ANTECEDENTES** | |
| 1. | Origen | 1 |
| 2. | Objetivos | 1 |
| 3. | Materia examinada y alcance | 1 |
| 4. | De la entidad | 2 |
| 5. | Comunicación de la desviación de cumplimiento | 6 |
| 6. | Aspectos relevantes de la auditoría | 6 |
| II. | **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO** | 7 |
| III. | **OBSERVACIONES** | 9 |
| | **Funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Matahuasi aprobaron el expediente técnico de la obra "Mejoramiento del Sistema de Riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región Junín", con metrados de canales de concreto construidos con anterioridad, conllevando a que se reconozca y pague al Contratista por trabajos no realizados; asimismo, dieron conformidad y trámite para su posterior pago a las valorizaciones de obra en los que se han cuantificado y valorizado metrados no ejecutados del revestido de canales con concreto, a pesar de ello, recepcionaron y dieron conformidad a la obra que se encontraba inconclusa, y aun así, aprobaron la liquidación de la obra, que incluyó metrados no ejecutados; situaciones que han ocasionado perjuicio económico a la Entidad por S/1 406 444,17.** | |
| IV. | **CONCLUSIONES** | 103 |
| V. | **RECOMENDACIONES** | 104 |
| VI. | **APÉNDICES** | 105 |
| | **FIRMAS** | 112 |


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Gerencia Regional de Control de Junín

**INFORME DE AUDITORÍA N° 10418-2021-CG/GRJU-AC**

**EJECUCIÓN DE MENORES METRADOS EN LA OBRA "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, PROVINCIA DE CONCEPCIÓN, REGIÓN JUNÍN"**

## I. ANTECEDENTES

### 1. Origen

La auditoría de cumplimiento a la Municipalidad Distrital de Matahuasi, en adelante "Entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Operativo 2020 de la Gerencia Regional de Control de Junín de la Contraloría General de la República, aprobado mediante Resolución de Contraloría n.° 090-2020-CG de 05 de marzo de 2020 y modificado con Resolución de Contraloría n.° 199-2020-CG de 10 de julio de 2020, registrada en el Sistema Integrado de Control de Auditorias (SICA), con el programa n.° L4602002. La comisión auditora fue acreditada mediante Oficio n.° 001256-2020-CG/GRJU de 6 de octubre de 2020.

### 2. Objetivos

#### 2.1. Objetivo General

Determinar si la ejecución de la obra "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región Junín", se realizó de conformidad con la Ley de Contrataciones, su Reglamento, estipulaciones contractuales establecidas y demás normativa aplicable.

#### 2.2. Objetivo Específico

Determinar si las partidas valorizadas durante la ejecución de la obra, fueron ejecutadas conforme a las especificaciones técnicas contractuales y demás requisitos legales y/o administrativos de modo que garanticen la operatividad de la obra.

### 3. Materia examinada y alcance

La materia examinada en la presente auditoría corresponde a la cuantificación, valorización y pago de metrados en el proceso de ejecución de la obra: "Mejoramiento del Sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región Junín" (Código SNIP n.° 117062), cuya liquidación se encuentra aprobada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 068-2014-GM/MDM de 12 de diciembre de 2014.

Cabe indicar, que la precitada obra fue ejecutada en mérito al contrato de ejecución de obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre del 2013, suscrito entre la Entidad y la empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L, por el importe de S/5 149 504,57, bajo el sistema de contratación a suma alzada, y en un plazo total de trescientos cuarenta y cinco (345) días calendarios, de los cuales ciento ochenta (180) días calendarios corresponde al plazo inicial y ciento sesenta y cinco (165) días calendarios comprende a las ampliaciones de plazo. El inicio de la ejecución de la obra fue el 10 de diciembre de 2013 y culminó el 18 de noviembre de 2014.

La auditoría de cumplimiento fue realizada de acuerdo a lo dispuesto en las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas mediante Resolución de Contraloría n.° 273-2014-CG de 12 de mayo de 2014, y sus modificatorias; así como, la Directiva n.° 007-2014-CG/GCSII denominada

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

"Auditoria de Cumplimiento" y el "Manual de Auditoría de Cumplimiento", aprobados con Resolución de Contraloría n.° 473-2014-CG de 22 de octubre de 2014, y sus modificatorias. Comprendió la revisión y análisis de la documentación relacionada con la materia examinada generados durante el periodo de 6 de diciembre de 2013 al 5 de enero de 2015, que obran principalmente en los archivos de la Entidad, ubicada en la Plaza Principal del distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región Junín, así como del Ministerio de Agricultura y Riego (hoy Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego).

Cabe precisar que se efectuó la revisión de operaciones y registros anteriores y posteriores al periodo de auditoría, a fin de cumplir con el objetivo de la auditoría.

## 4. De la Entidad

### 4.1. Antecedentes

#### 4.1.1. Norma de creación

La Entidad fue creada mediante Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicada el 27 de mayo de 2003, y modificada por la Ley n.° 30937, publicada el 24 de abril de 2019, en la cual se establece la organización de los gobiernos locales, el régimen económico municipal, las competencias y funciones, entre otros.

#### 4.1.2. Naturaleza legal y nivel de gobierno

La Entidad es un órgano del gobierno local, que tiene personería jurídica de derecho público, canal inmediato de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionaliza y gestiona con autonomía los intereses propios de la colectividad; siendo elementos esenciales, el territorio, la población y la organización. Goza de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Así también, conforme lo señalado en el Artículo IV de Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, y modificatoria, la finalidad de la Entidad es promover la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

#### 4.1.3. Funciones

La Entidad ejerce de manera exclusiva o compartida, una función promotora, normativa y reguladora, así como las de ejecución y de fiscalización y control, en las materias de su competencia, conforme a la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades y la Ley de Bases de la Descentralización.

Asimismo, son funciones específicas exclusivas y compartidas de la Entidad en materia de: (i) Organización del espacio físico y uso del suelo; (ii) Saneamiento, salubridad y salud; (iii) Tránsito, vialidad y transporte público; (iv) Educación, ciencia, tecnología, innovación tecnológica, cultura, deportes y recreación; (v) Abastecimiento y comercialización de productos y servicios; (vi) Programas sociales, defensa y promoción de derechos; (vii) Seguridad ciudadana, promoción del desarrollo económico social y otros servicios públicos que se encuentran definidas en los artículos n.° 79, 80, 81, 82. 83, 84, 85, 86 y 87 del Capítulo II del Título V de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, y modificatoria.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

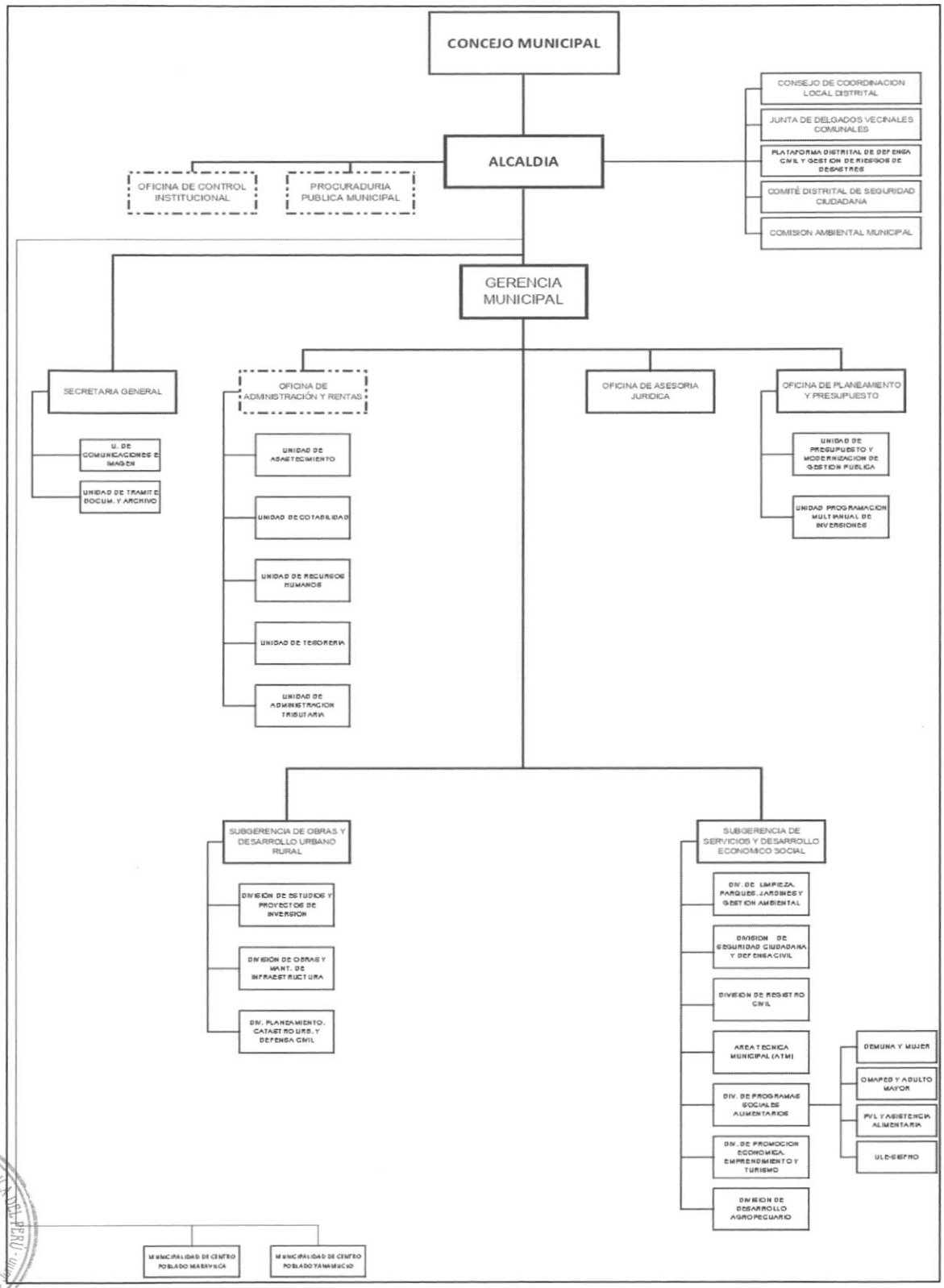
### 4.1.4. Estructura Orgánica

La estructura orgánica vigente de la Entidad se aprobó mediante Ordenanza Municipal n.° 002-2021-A/MDM de 25 de enero del 2021, la misma que se muestra a continuación:

**(La Estructura Orgánica se encuentra en la siguiente hoja)**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

**Imagen n.° 1**
**Organigrama Estructural de la Entidad**




**Fuente:** Ordenanza Municipal n.° 002-2021-A/MDM de 25 de enero del 2021, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y la Estructura Orgánica.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Gerencia Regional de Control de Junín

### 4.1.5. Bases Legal

La normativa principal que la Municipalidad Distrital de Matahuasi debe cumplir en el desarrollo de sus actividades y operaciones, así como las relacionadas con el objeto de la auditoría, son las siguientes:

**Normas generales**

- Constitución Política del Perú de 1993, publicada el 29 de diciembre de 1993.
- Ley n.° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, publicada el 28 de noviembre de 2003.
- Ley n.° 27783, Ley de Bases de la Descentralización, publicada el 20 de julio de 2002.
- Ley n.° 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General, publicada el 11 de abril de 2001.
- Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, publicada el 13 de agosto de 2002 y su reglamento.

**Normas de funcionamiento**

- Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicada el 27 de mayo de 2003 y modificatoria.

**Normas presupuestales**

- Ley n.° 29951, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2013, publicada el 4 de diciembre de 2012.
- Ley n.° 30114, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2014, publicada el 2 de diciembre de 2013.

**Normas de contrataciones**

- Decreto Legislativo n.° 1017, Ley de Contrataciones del Estado, publicada el 4 de junio de 2008.
- Ley n.° 29873, Ley que modifica el Decreto Legislativo n.° 1017, publicada el 1 de junio de 2012.
- Decreto Supremo n.° 184-2008-EF, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, publicado el 31 de enero de 2009.
- Decreto Supremo n.° 138-2012-EF, que modifica el Decreto Supremo n.° 184-2008-EF, publicada el 6 de agosto de 2012.

**Normas de personal: internas y externas**

- Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, publicada el 19 de febrero de 2004
- Decreto Legislativo n.° 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, publicado el 24 de marzo de 1984.
- Decreto Supremo n.° 005-90-PCM, Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, publicado el 18 de enero de 1990.
- Decreto Legislativo n.° 1057, Norma que regula el Régimen Especial de Contratación Administrativa de Servicios, publicado el 28 de junio de 2008.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

- Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1057, aprobado con Decreto Supremo n.° 075-2008-PCM, publicado el 25 de noviembre de 2008

**Normas de control**

- Ley n.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, publicada el 23 de julio de 2002.
- Ley n.° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, publicado el 18 de abril de 2006.
- Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG, Normas de Control Interno, publicado el 3 de noviembre de 2006.

## 5. Comunicación de desviación de cumplimiento

En aplicación del numeral 7.31 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada con Resolución de Contraloría n.° 273-2014-CG de 12 de mayo de 2014 y modificatorias; numeral 7.1.2.3 de la Directiva n.° 007-2014-CG/GCSII "Auditoría de Cumplimiento" y del subtitulo "Comunicar las desviaciones de cumplimiento" del numeral 3.5 del "Manual de Auditoría de Cumplimiento", aprobados mediante Resolución de Contraloría n.° 473-2014-CG de 22 de octubre de 2014, modificados mediante Resoluciones de Contraloría n.° 362-2017-CG, n.° 407-2017-CG y n.° 136-2018-CG; se cumplió con el procedimiento de comunicación de desviación de cumplimiento a las personas comprendidas en los hechos advertidos a fin que formulen sus comentarios.

La relación de personas comprendidas en los hechos observados se presenta en el **apéndice n.° 1.**

Las cédulas de comunicación de desviaciones de cumplimiento y los comentarios presentados se incluyen en el **apéndice n.° 2**; asimismo, la evaluación de los citados comentarios se encuentra en el **apéndice n.° 3**.

## 6. Aspectos relevantes de la auditoría

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Gerencia Regional de Control de Junín

## II. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

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

**LA SUB GERENCIA DE OBRAS, DESARROLLO URBANO Y RURAL NO CUENTA CON DIRECTIVAS O LINEAMIENTOS INTERNOS, REFERIDOS A LA ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DE EXPEDIENTES TÉCNICOS, ASÍ COMO PARA LA RECEPCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE OBRAS.**

De la evaluación del diseño, implementación y efectividad del control interno a la materia examinada, se ha identificado que la Sub Gerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, no cuenta con directivas o lineamientos técnicos normativos, que establezcan procedimientos específicos, y acciones internas que deban realizarse en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, respecto a la elaboración y evaluación del expediente técnico de obra, así como para la recepción y liquidación de obra, toda vez que, efectuado la prueba de recorrido de la documentación e información, y habiendo recopilado información mediante Acta de Entrevista de 15 de octubre del 2020, se ha determinado que no se ha implementado controles, hecho que genera el riesgo de no prevenir o detectar en forma oportuna, situaciones que podrían afectar el proceso de ejecución de una obra.

El hecho descrito inobserva lo establecido en la normativa de control siguiente:

- **Normas de Control Interno aprobada con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006.**

  ***"III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO***

  ***3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL***

  ***El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.***
  *(...)*

  ***3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas***

  ***Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.***

  ***Comentarios:***

  *01. Los procesos, actividades y tareas que toda entidad desarrolla deben ser claramente entendidos y estar correctamente definidos de acuerdo con los estándares establecidos por el titular o funcionario designado, para así garantizar su adecuada documentación. Dicha documentación comprende también los registros generados por los controles establecidos, como consecuencia de hechos significativos que se produzcan en los procesos, actividades y tareas, debiendo considerarse como mínimo la descripción de los hechos sucedidos, el efecto o impacto, las medidas adoptadas para su corrección y los responsables en cada caso.*

  *02. Cualquier modificación en los procesos, actividades y tareas producto de mejoras o cambios en las normativas y estándares deben reflejarse en una actualización de la documentación respectiva.*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

03. *La documentación correspondiente a los procesos, actividades y tareas de la entidad deben estar disponibles para facilitar la revisión de los mismos.*

04. *La documentación de los procesos, actividades y tareas debe garantizar una adecuada transparencia en la ejecución de los mismos, así como asegurar el rastreo de las fuentes de defectos o errores en los productos o servicios generados (trazabilidad).*
*(...)*

Cabe señalar, que la deficiencia revelada no constituye necesariamente todos los aspectos de control interno que podrían ser situaciones reportables, debido a que esta fue identificada como resultado de la evaluación de las operaciones, procesos, actividades y sistemas relacionados con los objetivos de la auditoría, y no con el propósito de evaluar en su conjunto la estructura de control interno de la entidad.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

## III. OBSERVACIÓN

**FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MATAHUASI APROBARON EL EXPEDIENTE TÉCNICO DE LA OBRA "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, PROVINCIA DE CONCEPCIÓN, REGIÓN JUNÍN", CON METRADOS DE CANALES DE CONCRETO CONSTRUIDOS CON ANTERIORIDAD, CONLLEVANDO A QUE SE RECONOZCA Y PAGUE AL CONTRATISTA POR TRABAJOS NO REALIZADOS; ASIMISMO, DIERON CONFORMIDAD Y TRÁMITE PARA SU POSTERIOR PAGO, A LAS VALORIZACIONES DE OBRA EN LOS QUE SE HAN CUANTIFICADO Y VALORIZADO METRADOS NO EJECUTADOS DEL REVESTIDO DE CANALES CON CONCRETO, A PESAR DE ELLO, RECEPCIONARON Y DIERON CONFORMIDAD A LA OBRA QUE SE ENCONTRABA INCONCLUSA, Y AUN ASÍ, APROBARON LA LIQUIDACIÓN DE LA OBRA, QUE INCLUYÓ METRADOS NO EJECUTADOS; SITUACIONES QUE HAN OCASIONADO PERJUICIO ECONÓMICO A LA ENTIDAD POR S/1 406 444,17.**

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad, así como por el Ministerio de Agricultura y Riego (hoy Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego[1]), en adelante "Ministerio", en relación a la ejecución de la obra "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región Junín", en adelante "Obra", se ha evidenciado que en el expediente técnico aprobado consideraron como parte de las metas a ejecutar, un total de 570.60m de canal antiguo de concreto de diversas longitudes y medidas, que fueron construidos con anterioridad a la elaboración del expediente técnico e intervención del mejoramiento de los canales a través del proyecto; a pesar de ello, fue aprobado por el Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, sin advertir sobre la existencia de canales de concreto ya ejecutado, conllevando a que la Entidad reconozca y pague a la empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L, en adelante "Contratista", por trabajos no realizados.

De forma similar, se ha identificado que el Contratista cuantificó y valorizó metrados no ejecutados, de la partida "obras de concreto simple", que además comprende las sub partidas: encofrado y desencofrado, Concreto simple f´c=140 kg/cm$^2$ y Juntas asfálticas C/3m, de los canales de aducción y conducción, en las valorizaciones n.$^{os}$ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12, los mismos que fueron revisados por el supervisor de obra y Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, sin embargo, a pesar que no se ejecutaron todos los metrados consignados en el expediente técnico aprobado y contrato de ejecución de obra, los citados funcionarios dieron conformidad a las valorizaciones de obra, para posteriormente proceder con el pago respectivo; incluso, en la valorización n.° 12 en el cual se reporta el acumulado de los metrados ejecutados (valorización acumulada), se ha evidenciado que las partidas relacionadas a obras de concreto simple, fueron valorizadas al 100% y otras se encuentran con un saldo mínimo por valorizar.

Posteriormente, en el proceso de Recepción de la Obra, el Gerente Municipal; Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural; Jefe de Abastecimiento y Recursos Humanos y el Supervisor de obra, sin advertir, sobre los metrados no ejecutados, recepcionaron y dieron conformidad a la obra que se encontraba inconclusa, alegando que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y sub partidas de obra previstas en el expediente técnico aprobado, es decir, los miembros del Comité de Recepción de Obra, no verificaron el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos y especificaciones técnicas.

De igual forma, aprobaron la liquidación final de obra, que incluyó metrados no ejecutados; en otras palabras, el Contratista ha reportado la ejecución del revestido de canales con concreto en una longitud de 26 689,52m y el mejoramiento de canales de tierra en 20 012,60m, que hacen un total de 46 702,12m de mejoramiento de canales; cuando en el expediente técnico aprobado y el contrato de obra principal,

[1] Ley n.° 31075, Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, publicado el 24 de noviembre del 2020.

establecieron la meta física para el mejoramiento de canales en una longitud total de 55 596,00m[2], lo que significa que el mismo Contratista reconoció la ejecución de menores metrados en relación a las metas establecidas, pese a ello, el Supervisor de obra y el Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, en lugar de advertir los metrados no ejecutados, procedieron a dar conformidad a la liquidación final cuando la obra no estaba terminada en lo que corresponde al revestido de canales con concreto.

Los hechos expuestos transgredieron lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, Contrato de ejecución de la Obra, expediente técnico de la Obra, entre otros, los cuales resultan aplicables a los hechos observados; generando un perjuicio económico a la Entidad por S/1 406 444,17.

**Cuadro n.° 1**
**Detalle del perjuicio económico ocasionado**

| Descripción | Perjuicio Económico (S/) |
|---|---|
| Importe pagado por metrados no ejecutados | 1,353,006.76 |
| Importe pagado por metrados de canales antiguos de concreto construidos con anterioridad, que no correspondía incluir en el expediente técnico. | 53,437.41 |
| **Total** | **1,406,444.17** |

**Fuente:** Documentos de la Obra
**Elaboración:** Comisión Auditora

Los datos de la Obra se presentan en la Ficha Técnica del Proyecto que se adjunta en el **apéndice n.° 4.**

Los hechos descritos precedentemente se desarrollan a continuación:

## 1. Del proceso de elaboración, aprobación y remisión al Ministerio, del expediente técnico de la Obra

### 1.1. De la elaboración y aprobación del expediente técnico

El expediente técnico de la Obra, fue elaborado[3] por el Ingeniero Agrícola Renán Medina Jaime, consultor de obra, con registro del Colegio de Ingenieros del Perú - CIP n.° 107005 y

[2] Consideró en las metas: 44,330.00m de canales de concreto y 11,266.00m de canales de tierra.

[3] El Ministerio de Agricultura y Riego, a través del Convenio n.° 003-2012-AG-OA de 4 de abril del 2012 "Convenio Específico de Transferencia de Partidas Presupuestarias", transfirió a la Entidad un presupuesto total de S/5 448 592.00, para la ejecución de la Obra; en atención al convenio, mediante Contrato n.° 228-2012/MDM de 24 de julio de 2012, la Entidad contrató al Consorcio GLOBAL SOLUTION EJECUTORES SAC – VILA SIAPO VICTOR MANUEL, para la elaboración del expediente técnico de la Obra por el importe de S/54 800.00.
En mérito al contrato, mediante Carta n.° 002-2012 de 21 de agosto de 2012, la Representante Legal del Consorcio remitió al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, el expediente técnico de la Obra, el mismo que fue evaluado y aprobado por el Ingeniero Agrícola Rubén Edgar Melgar Orihuela mediante Informe n.° 001-2012-MSRM-RMO/EV y ratificado por el Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, mediante Informe n.° 821-2012/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM, ambos de 14 de noviembre de 2012. Posteriormente fue aprobado por el Abog. Walter Jaime Basaldúa Morán, alcalde, mediante Resolución de Alcaldía n.° 191-2012-MDM de 14 de noviembre de 2012, cuya parte considerativa señaló lo siguiente:

*"(...)*
*Que, mediante informe de vistos, el Ing. Evaluador Rubén E. Melgar Orihuela con CIP n.° 78927, remite la conformidad de Evaluación del Expediente Técnico de* ***"MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI" – EXPEDIENTE GENERAL, comprende el revestimiento de un total de 34.74 kilómetros de canal de riego****, así mismo hace de conocimiento que por motivos presupuestales el proyecto se debe dividir en* ***DOS (02) ETAPAS;***
*Que, mediante informe de vistos la Sub Gerencia de Obras Públicas y Desarrollo Urbano y Rural, mediante el cual solicita la aprobación del Expediente Técnico de* ***"MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI" – EXPEDIENTE GENERAL", que comprende el revestimiento de un total de 34.74 kilómetros de canal de riego,*** *proyecto asignado con código SNIP N° 117062, cuyo objetivo es, en efecto,* ***INCREMENTAR LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, BENEFICIANDO A UN TOTAL DE 2075 HABITANTES;***
*(...)*

evaluado por la empresa SIRIUS INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC, en mérito al Contrato n.° 005-2013-MDM/GM de 15 de mayo de 2013 **(apéndice n.° 5)**, suscrito entre el CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal y el señor Luis Pérez Tito, gerente General.

En cumplimiento al referido contrato, el señor Luis Pérez Tito, gerente General de la empresa SIRIUS INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC, remitió a la Entidad el informe de evaluación del expediente técnico mediante Carta 02-2013-SIRIUS I Y C SAC, recibido el 5 de setiembre de 2013 **(apéndice n.° 6)**; posteriormente, el Gerente Municipal, mediante proveído derivó a la Sub Gerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, para su evaluación e informe; dicha carta contiene además el Informe n.° 006-2013 MSRM-VPA/EV de 29 de agosto de 2013 **(apéndice n.° 7)**, suscrito por el Ingeniero Agrícola Víctor Paredes Atoche, evaluador, con registro del Colegio de Ingenieros del Perú n.° 54871, en el cual detalla lo siguiente:

*"(...)*
***ANTECEDENTES***
*Durante la formulación del expediente técnico de mayo del 2,013, el presupuesto arroja un presupuesto de S/ 7´077,704.27 habiéndose incrementado en un 29.90% dicho expediente fue remitido a OPI Concepción para el respectivo cambio presupuestal; sin embargo, el área técnica del ministerio de agricultura Ing. Eduardo Arias Nieto, nos recomendó ajustarse al presupuesto del perfil incorporando algunos estudios técnicos básicos a fin de sustentar el presupuesto de S/5,448,592.00. en tal virtud la Municipalidad Distrital de Matahuasi procedió a reformular nuevamente el expediente técnico adicionando los estudios básicos de Agrología, diagnóstico del plan de desarrollo agrícola, estudio de geología y afianzamiento del estudio hidrológico; los que sirvieron para priorizar el mejoramiento de los canales revestidos con concreto f´c=140 kg/cm2 y mejoramiento de canales de tierra, de tal manera que el nuevo presupuesto es por la suma de S/ 5,448,592.00 con nuevas metas los cuales están de acorde al perfil aprobado el mismo que se encuentra dentro del margen de sensibilidad con respecto al perfil de pre inversión y mantiene su rentabilidad, la entidad ejecutora es la Municipalidad Distrital de Matahuasi.*
*(...)*

***METAS DEL PROYECTO***
*Se ha evaluado cuidadosamente las metas del proyecto el cual el proyectista a tratado de sintetizar de acuerdo al presupuesto y en resumen es el siguiente:*

| | |
|---|---|
| - *Canal de aducción con concreto f`c=140 kg/cm2* | *6,055.00 m* |
| - *Canal de conducción con concreto f´c=140 kg/cm2* | *38,275.00 m* |
| - *Mejoramiento de canal de tierra* | *11,266.00 m* |
| - *Tomas laterales* | *285 und* |
| - *Construcción de alcantarillas* | *10 und* |
| - *Construcción de partidores* | *19 und* |
| - *Construcción de pasarelas* | *54 und* |

---

Asimismo, la parte resolutiva estableció lo siguiente:
*(...)*
***SE RESUELVE***:
***ARTÍCULO PRIMERO***: *Aprobar el Expediente Técnico* ***MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI – EXPEDIENTE GENERAL, que comprende el revestimiento de un total de 34.74 kilómetros de canal de riego cuyo Valor Referencial asciende a S/ 6 310 169.59 (seis millones trescientos diez mil ciento sesenta y nueve con 59/100 nuevos soles), con precio al mes de noviembre de 2012. El plazo de ejecución es de 180 (ciento ochenta) días calendarios, en la modalidad de Ejecución por Contrata.***
*(...)*

De lo expuesto, cabe resaltar que el expediente técnico elaborado por el Consorcio, estableció como meta, el revestimiento de solo 34.74 kilómetros de canal de riego, muy distinto a la meta de 55.60 km que contempla el expediente técnico con la que se convocó el proceso de selección Licitación Pública n.° 001-2013-CE/MDM; en concreto, el expediente técnico elaborado por el Consorcio Global Solution Ejecutores SAC – Vila Siapo Víctor Manuel, no fue considerado en la ejecución de la Obra, sin embargo, el código SNIP 117062 asignado a la obra, prevalece porque es un número generado automáticamente para la identificación del Proyecto Inversión Pública (PIP).

*Cabe señalar que las metas se distribuyen de acuerdo al expediente técnico en Matahuasi, Hualianta, Maravilca, Yanamuclo. El metrado total de mejoramiento de canales es de 55.60 km siendo del perfil 56km.*
*(...)*

***CONCLUSIONES. -***
*(...)*
*El expediente cumple con las metas del perfil y su evaluación concluye en aprobarlo.*
*(...)"*

En atención al proveído, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, ha revisado el contenido del informe de evaluación del expediente técnico, y lo ha hecho suyo, para lo cual procedió con aprobarlo mediante Informe n.° 485-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 9 setiembre de 2013 **(apéndice n.° 8)**, seguidamente fue remitido al CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, informando lo siguiente:

*"(...)*
***METAS DEL PROYECTO:***

*Se ha evaluado cuidadosamente las metas del proyecto el cual el proyectista a tratado de sintetizar de acuerdo al presupuesto y en resumen es el siguiente:*

| | |
|---|---|
| - *Canal de aducción con concreto f´c=140 kg/cm2* | *6,055.00 m* |
| - *Canal de conducción con concreto f´c=140 kg/cm2* | *38,275.00 m* |
| - *Mejoramiento de canal de tierra* | *11,266.00 m* |
| - *Tomas laterales* | *285 und* |
| - *Construcción de alcantarillas* | *10 und* |
| - *Construcción de partidores* | *19 und* |
| - *Construcción de pasarelas* | *54 und* |

*(...)*

*PRESUPUESTO BASE*
*Según el expediente técnico, el presupuesto base del proyecto es el siguiente:*

| | | |
|---|---|---|
| *Costo Directo total de la obra* | *:S/* | *3,752,353.33* |
| *Gastos Generales 10%* | *:S/* | *375,235.33* |
| *Utilidad 6.3 %* | *:S/* | *236,398.26* |
| *Subtotal* | *:S/* | *4,363,986.92* |
| *IGV 18%* | *:S/* | *785,517.65* |
| *COSTO TOTAL DE OBRA* | *:S/* | *5,149,504.57* |
| *Capacitación en Sistema de Riego* | *:S/* | *10,469.76* |
| *Manejo Ambiental (Mitigación)* | *:S/* | *14,000.00* |
| *Supervisión 5% CD* | *:S/* | *187,617.67* |
| *Expediente Técnico* | *:S/* | *62,000.00* |
| *Evaluador* | *:S/* | *25,000.00* |
| *COSTO TOTAL DEL PROYECTO* | *:S/* | *5,448,592.00* |

*En el Expediente Técnico cabe indicar que el kilometraje real es de 55.60 kilómetros constatados en el trabajo de campo y su* ***EVALUACIÓN CONCLUYE EN APROBADO****.*
*(...)"*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

Consecuentemente, mediante Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre del 2013 **(apéndice n.° 9)**, suscrito[4] por el Abog. Walter Jaime Basaldúa Moran, alcalde, resuelven aprobar[5] el expediente técnico de la Obra en los siguientes términos:

*"(...)*
***VISTO**:*
*Carta N° 02-2013-SIRIUS I Y C SAC, de fecha 05 de septiembre de 2013, por el cual el Ingeniero Agrícola Víctor Paredes Atoche evaluador de la "Empresa SIRIUS", remite el informe de evaluación del Expediente Técnico De Obra **"Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi – Provincia de Concepción – Región Junín" con código SNIP 117062**; El informe N° 485-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM, de fecha 09 de septiembre de 2013 presentado por el Sub Gerente de Obras Públicas y Desarrollo Urbano y Rural de la Municipalidad Distrital de Matahuasi por el cual remite el informe de Aprobación Final del Expediente Técnico de **"Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi – Provincia de Concepción – Región Junín"**, y;*

***CONSIDERANDO:***
*(...)*
*Que, de igual modo hace de conocimiento las metas del proyecto, son;*

- *Canal de aducción con concreto f´c=140 kg/cm2* — *6,055.00 m*
- *Canal de conducción con concreto f´c=140 kg/cm2* — *38,275.00 m*
- *Mejoramiento de canal de tierra* — *11,266.00 m*
- *Tomas laterales* — *285 und*
- *Construcción de alcantarillas* — *10 und*
- *Construcción de partidores* — *19 und*
- *Construcción de pasarelas* — *54 und*

*(...)*

***SE RESUELVE:***

***ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR** el Expediente Técnico **MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI con Código SNIP 117062, Costo Total del Proyecto asciende a S/ 5,448,592 (cinco millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil quinientos noventa y dos con 00/100 nuevos soles), con precio al mes de agosto del 2013. El Plazo de ejecución es de ciento ochenta (180) días calendarios, en la modalidad de Ejecución por Contrata.***
*(...)"*

Posteriormente, en mérito a la CLÁUSULA SEXTA del "Convenio[6] de Cooperación Interinstitucional de Transferencia de Partidas Presupuestarias del Ministerio de Agricultura y

[4] También se encuentra visado por el área de Asesoría Legal,

[5] Previo a esta aprobación, otro ejemplar del expediente técnico de la Obra de presupuesto de S/7 077 704.27, también suscrito por el Ingeniero Agrícola Víctor Paredes Atoche, fue aprobado por la Entidad; mediante Resolución de Alcaldía n.° 68-2013-A/MDM de 3 de junio de 2013, no obstante, también no fue considerado para su ejecución, toda vez que el presupuesto superaba el monto transferido por el Ministerio.
Al respecto, cabe indicar que, dicho expediente fue el resultado de haber reformulado el expediente técnico elaborado por el Consorcio GLOBAL SOLUTION EJECUTORES SAC – VILA SIAPO VICTOR MANUEL, toda vez que, contemplaba el revestimiento de 34.74 kilómetros de canal de riego, además porque en el estudio a nivel de perfil se ha considerado una longitud de 56,921 km. La reformulación lo realizó la empresa SIRIUS INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN SAC, en cumplimiento a su Contrato n.° 005-2013-MDM/GM, en cuya cláusula SEGUNDA señaló: *"(...) Reformular el expediente técnico completando la meta a 56 km de canal de riego del proyecto según SNIP N° 117062 (...)"*;

Es así que, el expediente técnico de presupuesto de S/7 077 704.27, fue reformulado por el Ingeniero Agrícola Renán Medina Jaime, conforme lo manifestado en su Carta n.° 001-2020 RMJ de 2 de noviembre del 2020 **(apéndice n.° 10)**, en el que señala lo siguiente: *"(...) Así mismo debo aclarar, que la entidad me contrata para realizar un plan de trabajo y poder disgregar el expediente técnico en dos etapas, ya que en ese entonces contaba con un financiamiento del Ministerio de Agricultura de 5'448,592.00 soles y el expediente que tenía la municipalidad alcanzaba un monto mayor a siete millones, razón por la cual se ha podido realizar dicho trabajo que ha sido evaluado y aprobado por la entidad y verificado por el Ministerio de Agricultura, (...)"*, dando como resultado al expediente técnico de Obra que fue aprobado con Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre del 2013.

[6] El acuerdo inicial fue el Convenio n.° 003-2012-AG-OA de 4 de abril de 2012, y fue renovado para el periodo 2013 mediante el Convenio de Cooperación Interinstitucional de Transferencia de Partidas Presupuestarias del Ministerio de Agricultura y la Municipalidad Distrital de Matahuasi para la ejecución

Riego y la Municipalidad Distrital de Matahuasi para la ejecución del Proyecto de Inversión Pública 2.142552 – Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi – Provincia de Concepción – Junín" de 28 de enero de 2013 **(apéndice n.° 11),** en donde señala que, la Entidad tiene el compromiso de informar a la Dirección General de Infraestructura Hidráulica – DGIH, los avances mensuales físicos y financieros, así como el final del proyecto de inversión; el Abog. Walter Jaime Basaldúa Moran, alcalde, remitió[7] a la Dirección General de Infraestructura Hidráulica del Ministerio[8], el expediente técnico de la Obra **(apéndice n.° 16)**, mediante Oficio n.° 0125-2013/ MDM.Alcaldía, el cual fue recibido el 16 de octubre de 2013 **(apéndice n.° 17),** para su conocimiento.

Una vez aprobado el expediente técnico de la Obra, la Entidad convocó mediante proceso de selección Licitación Pública n.° 001-2013-CE/MDM (Primera Convocatoria), la contratación de una empresa ejecutora de obras; para tal efecto, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, remitió al CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, el Requerimiento n.° 002315 y los "Términos de Referencia", mediante Informe n.° 0547-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 3 de octubre de 2013 **(apéndice n.° 18)**, en el que se detalla lo siguiente:

*"(…)*
*El presente proyecto en conjunto plantea entonces el mejoramiento del sistema de conducción de 55,596.00 m de canales mejorados de los cuales 11,266 m de canal son de tierra, 44,330 m de canal son revestidos con concreto, todos ellos son distribuidos en 12 tomas de riego a lo largo del canal CIMIRM, de los cuales se mejorarán 25,669.00 m en Matahuasi, 4,958 m en Hualianta, 14,905 m en Maravilca, 10 064 m en Yanamuclo, así mismo se construirá 285 tomas laterales de los cuales 143 tomas laterales pertenecen a Matahuasi, 95* tomas pertenecen a Hualianta, 64 tomas a Maravilca y 47 tomas a Yanamuclo, de igual manera se construirá 10 alcantarillas de los cuales 5 se construirán en Matahuasi, 1 en Hualianta, 2 en Maravilca, 2 en Yanamuclo; también se construirán 19 partidores de los cuales 10 en Matahuasi, 1 en Hualianta, 3 en Maravilca, 5 en Yanamuclo, respecto a la construcción de Pasarelas son en total 54 unidades de los cuales 25 en Matahuasi, 4 en Hualianta 15 en Maravilca, 10 en Yanamuclo.*

***METAS DEL PROYECTO**:*
*Son los siguientes:*

***RESUMEN DE METRADOS***

| N° | DESCRIPCIÓN | Matahuasi N° Toma | | | | | | | Hualianta N° Toma | | | Maravilca | Yanamuclo | TOTALES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 745 | | | | 1245 | 2020 | 6055 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 3630 | 1920 | 5550 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | 2550 | | | 1530 | | | | | | | 4080 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 2403 | 1306 | | 3774 | 873 | 2430 | 3568 | 1313 | 1140 | 1294 | 8299 | 2245 | 28645 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 630 | | 1209 | | 718 | 1888 | | | 1211 | | 1731 | 3879 | 11266 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | **TOTALES METROS CANALES** | **25669** | | | | | | | **4958** | | | **14905** | **10064** | **55596** |

del Proyecto de Inversión Pública 2.142552 – Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi – Provincia de Concepción – Junín, de 28 de enero de 2013.

[7] De acuerdo a la CLÁUSULA SEXTA del Convenio, la Entidad tiene el compromiso de informar a la Dirección General de Infraestructura Hidráulica - DGIH los avances mensuales físicos y financieros, así como el final del proyecto de inversión, asimismo, la DGIH es la responsable del seguimiento y monitoreo de la ejecución física y financiera del proyecto.

[8] Dicho expediente técnico fue requerido por esta Entidad Fiscalizadora Superior al Ministerio mediante Oficio n.° 000947-2019-CG/GRJU de 19 de agosto del 2019 **(apéndice n.° 12)** y Oficio n.° 001024-2019-CG/GRJU de 6 de setiembre del 2019 **(apéndice n.° 13)**, siendo atendidos mediante Oficio n.° 1167-2019-MINAGRI-DVDIAR/DGIAR-DG de 3 de setiembre de 2019 **(apéndice n.° 14)** y Oficio n.° 1231-2019-MINAGRI-DVDIAR/DGIAR-DG de 23 de setiembre de 2019 **(apéndice n.° 15)**, respectivamente.

***RESUMEN DE PRESUPUESTO***

*PROYECTO: "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI"*

| DESCRIPCION | TOMA N° | COSTO DIRECTO |
|---|---|---|
| MATAHUASI | TOMA.01 | 239,810.26 |
| | TOMA LOS ALISOS | 93,824.36 |
| | TOMA.02 | 228,560.85 |
| | TOMA.06 | 349,687.30 |
| | TOMA 08 | 101,934.44 |
| | TOMA 10 | 368,944.38 |
| | TOMA 11 | 332,576.22 |
| HUALIANTA | TOMA 01 | 104,773.17 |
| | TOMA 02 | 110,691.20 |
| | TOMA 03 | 100,719.59 |
| MARAVILCA | UNICA | 1,077,261.28 |
| YANAMUCLO | UNICA | 643,570.17 |
| **COSTO DIRECTO** | | **3,752,353.22** |
| GASTOS GENERALES 10% | | 375,235.32 |
| UTILIDAD 6.30 % | | 236,398.25 |
| SUB TOTAL | | 4,363,986.80 |
| IGV 18% | | 785,517.62 |
| **COSTO TOTAL DE OBRA** | | **5,149,504.42** |

*(...)"*

* La cantidad total de tomas laterales para Hualianta es 31, y no 95 como indica el TDR

Luego, mediante "Acta de Apertura de Sobres, Evaluación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro" de 21 de noviembre de 2013 **(apéndice n.° 19)**, el Comité Especial otorgó la Buena Pro a la empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L; una vez consentida la Buena Pro, mediante Carta n.° 114-2013/C.C. – EIRL de 6 de diciembre de 2013 **(apéndice n.° 20),** el Contratista presentó a la Entidad toda la documentación requerida para suscribir el contrato, de los cuales, en el documento denominado "Desagregado por partidas que dio origen a la propuesta" **(apéndice n.° 21)**, se encuentra detallado las partidas y metrados a ejecutar, así como el presupuesto por cada toma de riego que se distribuye a lo largo del canal CIMIRM, siendo en total 12 tomas, conforme se detalla a continuación de forma resumida:

**Cuadro n.° 2**

**Resumen de presupuesto por cada toma de riego, extraído del documento "Desagregado por partidas que dio origen a la propuesta", que forma parte de los documentos para la firma del contrato**

| | TOMAS DE RIEGO | S/ |
|---|---|---|
| 1 | CANAL LATERAL 01 MATAHUASI (4,058 M) | 239 810.26 |
| 2 | CANAL LATERAL MATAHUASI - LOS ALISOS (1,306 M) | 93 824.36 |
| 3 | CANAL LATERAL 02 MATAHUASI (3,759 M) | 228 560.85 |
| 4 | CANAL LATERAL 06 MATAHUASI (4,394 M) | 349 687.30 |
| 5 | CANAL LATERAL 08 MATAHUASI (1,871 M) | 101 934.44 |
| 6 | CANAL LATERAL 10 MATAHUASI (5,968 M) | 368 944.38 |
| 7 | CANAL LATERAL 11 MATAHUASI (4,313 M) | 332 576.22 |
| 8 | CANAL LATERAL HUALIANTA 01 (1,313 M) | 104 773.17 |
| 9 | CANAL LATERAL HUALIANTA 02 (2,351 M) | 110 691.20 |
| 10 | CANAL LATERAL HUALIANTA 03 (1,294 M) | 100 719.59 |
| 11 | CANAL LATERAL MARAVILCA (14,905 M) | 1 077 261.28 |
| 12 | CANAL LATERAL YANAMUCLO (14,805 M)* | 643 570.17 |
| **TOTAL** | | **3 752 353.22** |

**Fuente:** documento denominado "Desagregado por partidas que dio origen a la propuesta", presentado por el Contratista para la firma del contrato.

**Elaborado por:** Comisión auditora

* La longitud correcta es 10,064 m

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

Finalmente, se celebró el Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM[9] "Contrato de ejecución de obra: "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región de Junín" el 6 de diciembre de 2013 **(apéndice n.° 22)**, suscrito entre el C.P.C. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, y con el visto bueno del Abg. Ronald Daniel Moreno Ramírez, Asesor Legal Externo y el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, en representación de la Entidad, y el señor Luis Alberto Vargas Enríquez, en representación de la empresa Contratista; cabe indicar, que el contrato[10] incluyó los documentos del proceso de selección y se estableció las siguientes metas a ejecutar por un importe de S/5 149 504,57, conforme se detalla a continuación.

*"(...)*

***CLÁUSULA TERCERA: DEL OBJETO DEL CONTRATO***

*Por el presente, EL CONTRATISTA, se obliga a cumplir con la EJECUCIÓN DE LA OBRA:* ***"MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, PROVINCIA DE CONCEPCIÓN, REGIÓN DE JUNÍN"****, de acuerdo a lo expresado en las bases del proceso de selección, que incluye el Expediente Técnico, Planos, especificaciones Técnicas, Propuestas Técnicas y Económicas y demás documentos motivo de la LICITACIÓN PÚBLICA N° 001-2013-CE/MDM, primera convocatoria, debidamente suscritos por EL CONTRATISTA , forman parte integrante del presente contrato.*

***DE LAS METAS DEL PROYECTO Y DEL PRESUPUESTO***

***METAS DEL PROYECTO:***

*Son los siguientes:*

***RESUMEN DE METRADOS***

| N° | Descripción | Matahuasi N° Toma | | | | | | | Hualianta N° Toma | | | Maravilca | Yanamuclo | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 745 | | | | 1245 | 2020 | 6055 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 3630 | 1920 | 5550 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | 2550 | | | 1530 | | | | | | | 4080 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 2403 | 1306 | | 3774 | 873 | 2430 | 3568 | 1313 | 1140 | 1294 | 8299 | 2245 | 28645 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 630 | | 1209 | | 718 | 1888 | | | 1211 | | 1731 | 3879 | 11266 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | **TOTALES METROS CANALES** | **25669.00** | | | | | | | **4958.00** | | | **14905** | **10064** | **55596** |

*(...)"*

[9] El Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM, ha sido descargado del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado – SEACE. Al respecto, cabe mencionar que, de la revisión a la información registrada, así como de los archivos adjuntos en el SEACE, del proceso de selección L.P. n.° 001-2013-CE/MDM, el contrato de ejecución de obra fue registrado y publicado el 10 de diciembre de 2013 por el Jefe de la Oficina de Abastecimiento; y en conformidad con el literal C), del numeral 8.6, del ítem VIII. Disposiciones Específicas, de la Directiva n.° 007-2012-OSCE/CD, denominado "Disposiciones aplicables al registro de información en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE)", *"Sólo será factible la modificación de información registrada y archivos adjuntos en el SEACE cuando éstos se hallen guardados en borrador,* ***una vez publicados en dicho sistema no cabe modificación alguna,*** *salvo las opciones previstas en el SEACE conforme a los manuales de usuario publicados por el OSCE en el mencionado sistema."*

En ese contexto, desde el 10 de diciembre de 2013, fecha en la cual se registró y publicó el contrato de ejecución de obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM, no es posible modificar el archivo adjunto, por lo que es considerado como contrato principal.

[10] El Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 184-2008-EF y modificado por el Decreto Supremo n.° 138-2012-EF, señala:

***Artículo 142°. - Contenido del Contrato***

*El contrato está conformado por el documento que lo contiene, las Bases Integradas y la oferta ganadora, así como los documentos derivados del proceso de selección que establezcan obligaciones para las partes y que hayan sido expresamente señalados en el contrato. (...)*

De lo expuesto, de acuerdo al seguimiento efectuado al expediente técnico de la Obra, desde la elaboración, evaluación y aprobación, así como al proceso de selección para la contratación de un ejecutor de obra, hasta la suscripción del contrato, se concluye que **el expediente técnico proporcionado a la Comisión Auditora por el Ministerio, es el expediente técnico principal**, que en adelante denominaremos "expediente técnico aprobado[11]", porque fue aprobado por la Entidad con anterioridad al inicio del proceso de selección e inicio de la obra, por tanto, los metrados que debían de ejecutarse son:

**Cuadro n.° 3**
**Metrados a ejecutar según expediente técnico, informes de evaluación, resolución de aprobación, TDR, documentación para la firma del contrato y el mismo contrato de ejecución de obra**

| N° | Descripción | Matahuasi | | | | | | | Hualianta | | | Maravilca | Yanamuclo | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 745 | | | | 1245 | 2020 | 6055 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 3630 | 1920 | 5550 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | 2550 | | | 1530 | | | | | | | 4080 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 2403 | 1306 | | 3774 | 873 | 2430 | 3568 | 1313 | 1140 | 1294 | 8299 | 2245 | 28645 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 630 | | 1209 | | 718 | 1888 | | | 1211 | | 1731 | 3879 | 11266 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | **TOTALES METROS CANALES** | **4058** | **1306** | **3759** | **4394** | **1871** | **5968** | **4313** | **1313** | **2351** | **1294** | **14905** | **10064** | **55596** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, Carta 02-2013-SIRIUS I Y C SAC, recibido el 5 de setiembre de 2013, Informe n.° 006-2013 MSRM-VPA/EV de 29 de agosto de 2013, Informe n.° 485-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 9 setiembre de 2013, Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre del 2013, TDR, documento denominado "Desagregado por partidas que dio origen a la propuesta", que forma parte de los documentos para la firma del contrato y el Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre de 2013.
**Elaborado por:** Comisión auditora

Sin embargo, cabe indicar que, de la inspección física a la Obra, así como del replanteo efectuado por la Comisión auditora, **se ha evidenciado un total de 570.60m de canal antiguo de concreto ya ejecutado**, de diversas longitudes y medidas, que fueron construidos con anterioridad a la elaboración del expediente técnico e intervención del mejoramiento de los canales a través del proyecto; a pesar de ello, el consultor de obra, omitió los canales antiguos, y los consideró en el expediente técnico aprobado como parte de las metas a ejecutar; asimismo, el evaluador, sin advertir sobre la existencia de canales de concreto ya ejecutado, dio la conformidad al expediente técnico aprobado; de igual forma, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, aprobó el referido expediente técnico, conllevando a que la Entidad reconozca y pague al Contratista por trabajos no realizados, dado que el sistema de contratación fue a suma alzada, **lo comentado se encuentra desarrollado en el numeral 2.3.2.2. "Menor ejecución de metrados a los contratados, al haber considerado en el expediente técnico aprobado, metrados que fueron ejecutados por proyectos anteriores"**.

### 1.2. De la validez del expediente técnico remitido al Ministerio

Conforme se ha indicado en el numeral anterior, en cumplimiento al "Convenio de Cooperación Interinstitucional de Transferencia de Partidas Presupuestarias del Ministerio de Agricultura y Riego y la Municipalidad Distrital de Matahuasi para la ejecución del Proyecto de Inversión Pública 2.142552 – Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi – Provincia de Concepción – Junín" de 28 de enero de 2013, y mediante Oficio n.° 0125-2013/ MDM.Alcaldía, recibido el 16 de octubre de 2013, el Abog. Walter Jaime Basaldúa Moran, alcalde, remitió a la Dirección General de Infraestructura Hidráulica del

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

[11] Es el expediente técnico de la Obra que fue remitido a la Comisión Auditoria por el Ministerio de Agricultura y Riego.

Ministerio, el expediente técnico aprobado, en el que se ha considerado como meta, el mejoramiento de 55 596m de canales, distribuidos de la siguiente manera: 6 055m de canal de aducción, 5 550m de canal de conducción de 0.60x0.60, 4 080m de canal de conducción de 050x0.50, 28 645m de canal de conducción de 0.40x0.40 y 11 266m de mejoramiento de canal de tierra.

Dichos metrados también fueron considerados en el requerimiento y Términos de Referencia del proceso de selección para la contratación de la empresa ejecutora, así como en el Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM "Contrato de ejecución de obra: Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región de Junín"; por tanto, cabe reiterar que, **el expediente técnico remitido por la Entidad al Ministerio y posteriormente a la Comisión Auditora, es el expediente válido**, toda vez que, desde el proceso de elaboración del expediente técnico de la Obra, en los informes de evaluación, tanto de la empresa evaluadora como del Subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, que aprobaron el expediente técnico, así como en la resolución que lo aprueba, inclusive en el Término de Referencia para la contratación de la empresa ejecutora, y en la documentación para la firma del contrato presentado por el Contratista, y en el mismo contrato de ejecución de obra, se ha considerado la meta de 55 596m.

Sin embargo, es de advertir que, de la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad, mediante Oficio n.° 177-2020-A-MDM de 19 de octubre del 2020 **(apéndice n.° 23)**, suscrito por el señor Julián Espinoza Martínez, gerente Municipal, se ha identificado otra versión del expediente técnico de la Obra **(apéndice n.° 24)**, así como del contrato de ejecución de obra **(apéndice n.° 25)**.

**1.2.1. En relación a la segunda versión del expediente técnico de la Obra**, cabe indicar que, fue remitida a la Comisión Auditora sin ningún documento que acredite su aprobación, incluso, está suscrito por el consultor de obra, así como por el evaluador, mismos profesionales que suscribieron el expediente técnico que se encuentra aprobado con la Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre del 2013; además, cabe resaltar que, el expediente técnico aprobado no ha sido objeto de modificaciones hasta antes del inicio de la obra, por lo que, la otra versión del expediente técnico, en donde se ha considerado otros metrados[12] pero con las mismas partidas[13], así como, diferentes presupuestos por cada toma de riego, no fue aprobado por la Entidad, que en adelante denominaremos "expediente técnico no aprobado[14]"; a continuación se muestran los metrados considerados en el expediente técnico no aprobado; así como, el resumen del presupuesto:

**Cuadro n.° 4**
**Metrados considerados en el expediente técnico no aprobado**

| N° | DESCRIPCIÓN | MATAHUASI | | | | | | | HUALIANTA | | | MARAVILCA | YANAMUCLO | TOTAL METRADOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | LAT. 01 | LOS ALISOS | LAT. 02 | LAT. 06 | LAT. 08 | LAT. 10 | LAT. 11 | LAT. 01 | LAT. 02 | LAT. 03 | LAT. ÚNICA | LAT. ÚNICA | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 740 | | | | 89.50 | 2020 | 4894.50 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 1638.60 | 1240 | 2878.50 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | | 500 | | 1280 | | | | | | | 1780 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 1384.76 | 1000 | 800 | 960 | 352 | 1396.30 | 300 | 1225 | 1140 | 400 | 7244.72 | 820 | 17022.78 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 1468 | 285 | 1535.91 | 3379.77 | 1748 | 2198 | 3980 | 768 | 1121 | 1169.92 | 5569.92 | 5797.62 | 29020.22 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |

[12] Los metrados constituyen la expresión cuantificada por partidas de los trabajos de construcción que se ha programado ejecutar en un plazo determinado, expresadas en la unidad de medida que ha sido establecidas para cada partida; asimismo, son necesarios para determinar el presupuesto de obra, por cuanto representan el volumen de trabajo de cada partida.
[13] Cada una de las partes o actividades que conforman el presupuesto de una obra.
[14] Es el expediente técnico de la Obra remitido a la Comisión Auditora por la Municipalidad Distrital de Matahuasi.

| N° | DESCRIPCIÓN | MATAHUASI | | | | | | | HUALIANTA | | | MARAVILCA | YANAMUCLO | TOTAL METRADOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | LAT. 01 | LOS ALISOS | LAT. 02 | LAT. 06 | LAT. 08 | LAT. 10 | LAT. 11 | LAT. 01 | LAT. 02 | LAT. 03 | LAT. ÚNICA | LAT. ÚNICA | |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | TOTALES | | | | | | | 25352.74 | | | 5823 | 14542.64 | 9877.62 | 55596 |

**Fuente:** Expediente técnico de la Obra proporcionado por la Municipalidad Distrital de Matahuasi mediante Oficio n.° 177-2020-A-MDM de 19 de octubre del 2020.
**Elaborado por:** Comisión auditora

**Cuadro n.° 5**
**Resumen del presupuesto, según expediente técnico no aprobado**

| DESCRIPCION | TOMA N° | COSTO DIRECTO |
|---|---|---|
| MATAHUASI | TOMA.01 | 274,452.62 |
| | TOMA LOS ALISOS | 107,426.41 |
| | TOMA.02 | 108,484.38 |
| | TOMA.06 | 293,102.01 |
| | TOMA 08 | 93,407.84 |
| | TOMA 10 | 349,106.45 |
| | TOMA 11 | 199,477.62 |
| HUALIANTA | TOMA 01 | 138,540.71 |
| | TOMA 02 | 130,670.28 |
| | TOMA 03 | 61,330.70 |
| MARAVILCA | UNICA | 1,038,122.30 |
| YANAMUCLO | UNICA | 95,8232.01 |
| **COSTO DIRECTO** | | **3,752,353.33** |
| GASTOS GENERALES 10% | | 375,235.33 |
| UTILIDAD 6.30 % | | 236,398.26 |
| **SUB TOTAL** | | **4,363,986.92** |
| IGV 18% | | 785,517.65 |
| **COSTO TOTAL DE OBRA** | | **5,149,504.57** |

**Fuente:** Expediente técnico de la Obra proporcionado por la Municipalidad Distrital de Matahuasi mediante Oficio n.° 177-2020-A-MDM de 19 de octubre del 2020.
**Elaborado por:** Comisión auditora

Como se puede apreciar, los subpresupuestos de las tomas de agua del expediente técnico no aprobado, son diferentes en relación con los subpresupuestos del expediente técnico aprobado, en algunos casos se ha disminuido y en otras se ha incrementado, pero el costo directo de S/3 752 353,33, se mantiene, conforme se detalla a continuación:

**Cuadro n.° 6**
**Variación de montos del presupuesto**
**(en función del expediente técnico aprobado)**

| Descripción | Toma N° | Costo Directo | | Variación De Presupuestos | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Presupuesto del expediente técnico aprobado | Presupuesto del expediente técnico no aprobado | | |
| MATAHUASI | TOMA.01 | 239,810.28 | 274,452.62 | 34,642.34 | Incremento del presupuesto |
| | TOMA LOS ALISOS | 93,824.37 | 107,426.41 | 13,602.04 | Incremento del presupuesto |
| | TOMA.02 | 228,560.86 | 108,484.38 | -120,076.48 | Disminución del presupuesto |
| | TOMA.06 | 349,687.30 | 293,102.01 | -56,585.29 | Disminución del presupuesto |
| | TOMA 08 | 101,934.44 | 93,407.84 | -8,526.60 | Disminución del presupuesto |
| | TOMA 10 | 368,944.41 | 349,106.45 | -19,837.96 | Disminución del presupuesto |
| | TOMA 11 | 332,576.23 | 199,477.62 | -133,098.61 | Disminución del presupuesto |
| | TOMA 01 | 104,773.17 | 138,540.71 | 33,767.54 | Incremento del presupuesto |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

| Descripción | Toma N° | Costo Directo | | Variación De Presupuestos | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Presupuesto del expediente técnico aprobado | Presupuesto del expediente técnico no aprobado | | |
| HUALIANTA | TOMA 02 | 110,691.21 | 130,670.28 | 19,979.07 | Incremento del presupuesto |
| | TOMA 03 | 100,719.59 | 61,330.70 | -39,388.89 | Disminución del presupuesto |
| MARAVILCA | UNICA | 1,077,261.29 | 1,038,122.30 | -39,138.99 | Disminución del presupuesto |
| YANAMUCLO | UNICA | 643,570.18 | 958,232.01 | 314,661.83 | Incremento del presupuesto |
| **COSTO DIRECTO** | | **3,752,353.33** | **3,752,353.33** | **0.00** | |

**Fuente:** Informe Técnico n.° 001-2021-CG/GRJU-HMQB de 28 de enero de 2021 **(apéndice n.° 26)**
**Elaborado por:** Ingeniero Especialista de la Comisión Auditora

De igual forma, si comparamos los metrados del expediente técnico aprobado y los metrados del expediente técnico no aprobado, notamos que se ha reducido 1 160,50m de canal revestido con concreto de la partida "canal de aducción", 2 671,50m de canal revestido con concreto de la partida "canal de conducción de medidas 0.60x0.60", 2 300,00m de canal revestido con concreto de la partida "canal de conducción de medidas 0.50x0.50" y 11 622,22m de canal revestido con concreto de la partida "canal de conducción de medidas 0.40x0.40", para luego incrementar en la partida "mejoramiento de canal de tierra" el total reducido de 17 754,22m, es decir, se ha disminuido metrados de canales revestidos con concreto que debían ejecutarse para incrementar en la partida mejoramiento de canal de tierra, que solo comprende la excavación de zanjas, limpieza de canal de tierra, retiro de material granular como piedras, gravas u otro material que impida obtener las dimensiones indicadas; el detalle de la variación de metrados y costos entre el expediente técnico aprobado y el expediente técnico no aprobado, respecto a las partidas relacionadas solo a "revestido de canales con concreto" y "mejoramiento de canales de tierra", así como su valorización, se detalla en el **apéndice n.° 27**, no obstante, el consolidado se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 7**
**Variación de metrados**

| N° | Descripción | Metrados del expediente técnico aprobado | Metrados del expediente técnico no aprobado | Variación de metrados (en función del expediente técnico aprobado) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **CANAL DE ADUCCION** | 6,055.00 | 4,894.50 | Se ha reducido 1 160,50m de canal de concreto. |
| 2 | **CANAL DE CONDUCCION (0.60x0.60)** | 5,550.00 | 2,878.50 | Se ha reducido 2 671,50m de canal de concreto. |
| 3 | **CANAL DE CONDUCCION (0.50x0.50)** | 4,080.00 | 1,780.00 | Se ha reducido 2 300,00m de canal de concreto. |
| 4 | **CANAL DE CONDUCCION (0.40x0.40)** | 28,645.00 | 17,022.78 | Se ha reducido 11 622,22m de canal de concreto. |
| 5 | **MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA** | 11,266.00 | 29,020.68 | **Se ha incrementado 17 754,22m de mejoramiento de canal de tierra.** |
| 6 | TOMAS LATERALES | 285.00 | 285.00 | Sin variación |
| 7 | ALCANTARILLA | 10.00 | 10.00 | Sin variación |
| 8 | PARTIDORES | 19.00 | 19.00 | Sin variación |
| 9 | PASARELAS | 54.00 | 54.00 | Sin variación |

**Fuente:** Informe Técnico n.° 001-2021-CG/GRJU-HMQB de 28 de enero de 2021
**Elaborado por:** Ingeniero Especialista de la Comisión Auditora

Asimismo, se ha identificado variaciones en los precios unitarios del desagregado de partidas, por ejemplo, la partida 02.02.01 denominado "Excavación de caja de canal en tierra (a mano)", del expediente técnico aprobado, ha considerado realizar trabajos de excavación de 169,50m$^3$ de canal de tierra, a un precio de S/18,74, siendo el costo de S/3 176,43, y en el expediente técnico no aprobado incrementaron el metrado a 430,50m$^3$ y disminuyeron el precio a S/14,05, resultando S/6 048,53; es decir, en la partida 02.02.01 del expediente técnico no aprobado, incrementaron el metrado en 261m$^3$, sin ningún sustento, y a pesar que se ha disminuido el precio unitario en S/4,69, el importe resulta ser mayor, generando una sobrevaloración en el costo. El detalle de

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

la variación de metrados y precios unitarios de todo el desagregado de partidas se encuentra en el **(apéndice n.° 28)**, a continuación, se presenta una muestra de las variaciones de los metrados y precios unitarios, contemplados en el expediente técnico aprobado y no aprobado:

**Cuadro n.° 8**
**Variación de metrados y precios unitarios**
**(muestra)**

| Ítem | Descripción | Und. | Expediente técnico aprobado | | | Expediente técnico no aprobado | | | Variación de metrados e=(c)-(a) | Variación de precio S/ f=(d)-(b) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado (a) | Precio S/ (b) | Parcial S/ | Metrado (c) | Precio S/ (d) | Parcial S/ | | |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 01 | | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 01 MATAHUASI (4,058 M) | | | | | | | | | |
| 01.01 | OBRAS PROVISIONALES | | | | | | | | | |
| 01.01.01 | CARTEL DE IDENTIFICACION DE LA OBRA DE 3.60X2.40M | und | 1.00 | 463.94 | 463.94 | 1.00 | 464.74 | 464.74 | - | 0.80 |
| 01.01.02 | ALMACEN Y GUARDIANIA | mes | 2.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 2.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | - | - |
| 01.01.03 | CAMINOS DE ACCESO- MEJORAMIENTO DE TROCHA CARROZABLE | km | 1.30 | 395.57 | 514.24 | 1.30 | 395.57 | 514.24 | - | - |
| 02 | CANAL DE ADUCCION (1,025 M) | | | | | | | | | |
| 02.01 | OBRAS PRELIMINARES | | | | | | | | | |
| 02.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 1,025.00 | 2.66 | 2,726.50 | 1,025.00 | 2.50 | 2,562.50 | - | -0.16 |
| 02.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 1,025.00 | 0.70 | 717.50 | 1,025.00 | 0.69 | 707.25 | - | -0.01 |
| 02.02 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | | |
| 02.02.01 | EXCAVACION DE CAJA DE CANAL EN TIERRA ( A MANO) | m3 | 169.50 | 18.74 | 3,176.43 | 430.50 | 14.05 | 6,048.53 | 261.00 | -4.69 |
| 02.02.02 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 3.39 | 33.15 | 112.38 | 20.50 | 34.03 | 697.62 | 17.11 | 0.88 |
| 02.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 717.50 | 0.69 | 495.08 | 717.50 | 0.69 | 495.08 | - | - |
| 02.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 102.75 | 20.88 | 2,145.42 | 102.75 | 20.88 | 2,145.42 | - | - |
| 02.03 | OBRAS DE CONCRETO SIMPLE | | | | | | | | | |
| 02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 492.00 | 32.77 | 16,122.84 | 2,460.00 | 25.86 | 63,615.60 | 1,968.00 | -6.91 |
| 02.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 174.25 | 209.40 | 36,487.95 | 174.25 | 172.04 | 29,977.97 | - | -37.36 |
| 02.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 615.00 | 4.15 | 2,552.25 | 615.00 | 4.15 | 2,552.25 | - | - |

(...)
**Fuente:** Informe Técnico n.° 001-2021-HMQB de 28 de enero de 2021
**Elaborado por:** Ingeniero Especialista de la Comisión Auditora

De lo expuesto, conforme se ha indicado líneas atrás, se advierte que el expediente técnico no aprobado, también fue suscrito por los mismos profesionales que suscribieron el expediente técnico aprobado con Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre del 2013, y con la finalidad de esclarecer la existencia de las dos versiones del expediente técnico, así como la diferencia de metrados y presupuestos, se ha requerido información al consultor de obra, con Oficio n.° 009-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 28 de octubre del 2020 **(apéndice n.° 29)**; quien mediante Carta n.° 001-2020 RMJ de 2 de noviembre del 2020 **(apéndice n.° 10)**, señaló lo siguiente:

*"(...)*
***Al respecto debo aclarar lo siguiente; que habiéndome acercado a la oficina de la Contraloría General de la República, sito en la Av. Carrión 1481 – Huancayo, el Jefe de la comisión auditora y el Ingeniero encargado me presentaron 2 expedientes técnicos, a) Expediente técnico del archivo del Ministerio de Agricultura y b) Expediente técnico del archivo de la entidad.***

***Luego de haber analizado los dos expedientes he podido constatar que el expediente técnico (a) de los archivos del Ministerio de Agricultura son verdaderos debido a que mi firma es la correcta, mientras que el expediente técnico (b) del archivo de la entidad desconozco su origen puesto que mi firma no corresponde.***

*Asimismo debo aclarar, que la entidad me contrata para realizar un plan de trabajo y poder disgregar el expediente técnico en dos etapas, ya que en ese entonces contaba con un financiamiento del Ministerio de Agricultura de 5'448,592.00 soles y el expediente que tenía la municipalidad alcanzaba un monto mayor a siete millones de soles, razón por la cual se ha podido realizar dicho trabajo que ha sido evaluado y aprobado por la entidad y verificado*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

*por el Ministerio de Agricultura, es por ello que el suscrito firma en todas las hojas de dicho expediente, incluyendo las metas del proyecto del documento de referencia (versión 1 del expediente técnico), dando fe del cumplimiento del trabajo y a partir de ello no tuve ningún contacto con la municipalidad distrital de Matahuasi hasta la fecha.*

*Por otro lado, el sello y la firma de los archivos versión 2 de la entidad (b) no me corresponde y tampoco he recibido ninguna consulta técnica sobre modificación del expediente técnico durante su etapa de ejecución, por lo que no podría contestar la segunda parte del documento de referencia, sobre la diferencia de metas y presupuestos, reducción de metas, puesto que no he elaborado el expediente técnico de la versión 2 del expediente técnico que se muestra en la segunda hoja (versión 2 del expediente técnico), por lo que me limito a responder sus interrogantes.*
*(...)"* (En negrita es agregado)

Asimismo, mediante Oficio n.° 013-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 3 de noviembre del 2020 **(apéndice n.° 30)** se ha requerido información al evaluador, siendo atendido mediante Carta n.° 006-2020-VPA-IA/C de 5 de noviembre del 2020 **(apéndice n.° 31)**, en el que ha señalado lo siguiente:

*"(...)*
*Respecto al punto I, como indiqué en el párrafo anterior, no lo recuerdo; sin embargo, al haberme mostrado el expediente por S/. 7 077 704.27, éste lleva mi firma, la cual reconozco como verídica.*
*Respecto a lo que se indica que mi persona ha Elaborado y Evaluado el expediente en mención, esto no se ajusta a la verdad, puesto que la empresa a la que supuestamente presté mis servicios profesionales, emite un informe de evaluación con mi firma, lo que indica que yo solo evalué dicho expediente.*
*En referencia al monto retribuido, he revisado mis archivos y no se encuentra en mi poder ningún contrato o comprobante que justifique alguna retribución al respecto, lo que implica que probablemente la empresa SIRIUS no cumplió con retribuir económicamente por los servicios prestados.*
***En referencia a los puntos II y III no podría emitir ninguna opinión, puesto que los expedientes que se me mostraron, con metas y presupuestos diferentes al primer expediente; estos no han sido evaluados por mi persona, lo que se deduce al tener mi firma adulterada** (...).."* (En negrita es agregado)

En conclusión, **el expediente técnico remitido a la Comisión Auditora por la Entidad, mediante Oficio n.° 177-2020-A-MDM, en donde se ha considerado otros metrados con diferentes presupuestos y otros precios unitarios, no fue aprobado por el Titular.**

1.2.2. **En relación a la otra versión del contrato de ejecución de obra**, cabe indicar que, además del Contrato de ejecución de obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM, en adelante "contrato principal", se ha identificado otra versión del contrato con la misma denominación, en adelante "contrato modificado[15]", también del 6 de diciembre del 2013 **(apéndice n.° 25),** el cual fue ubicado en el expediente de contratación[16] del proceso de selección Licitación Pública n.° 001-2013-CE/MDM, del cual se puede

[15] Cabe indicar que se ha realizado una pericia grafotécnica a los vistos buenos del gerente Municipal, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, asesor Legal Externo y jefe de Abastecimiento y Recursos Humanos, así como a la firma del gerente General de la empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, de las páginas 2 y 3 (páginas cuestionadas) del Contrato de ejecución de obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre del 2013, en su segunda versión, del cual, de acuerdo al Informe Pericial Grafotécnico **(apéndice n.° 125)** de 22 de abril del 2021, suscrito por el Comandante de la PNP(R) Aldo Puente Valer, Perito Judicial de la Corte Superior de Justicia de Junín, identificado con CIP n.° 147844, se ha determinado que los vistos buenos atribuidos a los citados funcionarios, servidores y contratista, presentan notables divergencias morfoestructurales que no provienen del puño gráfico de los titulares.

[16] El artículo 7° de la Ley de Contrataciones del Estado, señala que un expediente de contratación contendrá todas las actuaciones del proceso de contratación, desde el requerimiento del área usuaria hasta la culminación de contrato.

advertir que en las páginas 2 y 3, **se han reducido los metrados del canal de aducción y conducción**, en relación al contrato principal, de la siguiente manera: el canal de aducción se ha reducido de 6,055.00m a 4,894.50m; el canal de conducción de 0.060x0.60 se ha reducido de 5,550.00m a 2,878.50m; el canal de conducción de 0.50x0.50 se ha reducido de 4,080.00m a 1,780.00m y el canal de conducción de 0.40x0.40 se ha reducido de 28,645.00m a 17,022.78m, no obstante, **respecto al metrado del mejoramiento de canal de tierra se ha incrementado** de 11,266.00m a 29,020.68m.

De igual forma, mediante Oficio n.° 003-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 23 de octubre del 2020 **(apéndice n.° 32)**, la Comisión Auditora, requirió información al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, con el fin de esclarecer las razones de la existencia de las dos versiones del contrato de ejecución de obra; en atención a ello, mediante Carta n.° 001-2020 de 29 de octubre del 2020 **(apéndice n.° 33)**, señaló lo siguiente:

*"(...)*

1. *Respuesta a la interrogante I, esclarecer los motivos o razones de la existencia de los referidos contratos.*
   *Me parece que la existencia de los contratos existentes de Contrato de ejecución de Obra (...). Fue debido a que el contrato inicial fue realizado en base a las Metas, metrados establecidos en el Expediente Técnico. Luego el Contratista dentro del informe de compatibilidad de Expediente Técnico con la realidad de terreno, no concordaba con la realidad, en tal sentido la empresa presenta su informe de Adicionales y Deductivos de la obra, a la Supervisión de Obras para su aprobación. El cual fue aprobado por la supervisión por el monto establecido en el contrato. Motivo por el cual se generaría un contrato de versión 02 del "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región de Junín".*

2. *Respuesta a la interrogante II, indicar por que la diferencia de Metas.*
   *Dentro de la ejecución de obras existió innumerables problemas de concordancia de los tramos indicados en el expediente técnico con la realidad, donde se requería tramos con más rellenos que nos estaban considerados en el metrado del expediente técnico, las juntas de regantes exigían que las tomas principales fueran de mayor dimensión, existían tramos que no se podían acceder debido a que los propietarios colindantes no permitían dejar pasar los materiales de construcción al lugar de la obra. Con todas estas dificultades la Supervisión en coordinación con la junta de Regantes se determinó los deductivos y adicionales dentro del techo presupuestal de la obra (...).*

3. *Respuesta a la interrogante III, porque se redujeron metas en la versión 2 el contrato. Esto fue determinado y aprobado por la Supervisión con el sustento correspondiente del Contratista y aprobación de la supervisión, en coordinación de la Junta de regantes se priorizó su atención y luego se realizó el mejoramiento de canal de tierra cumpliendo los 55.59 km establecido en el Expediente Técnico.*

4. *Respuesta a la interrogante IV, con que versión de contrato trabajó el contratista ejecutor de la obra.*

*El contratista realizó los trabajos con el contrato de la versión 02, en coordinación de la Junta de regantes y el supervisor, se priorizó su atención de los canales de concreto y luego se realizó el mejoramiento de canal de tierra, para el cumplimiento de los 55.59 km establecido en el Expediente Técnico".*

Sobre el particular, respecto a lo manifestado *"(...) en tal sentido la empresa presenta su informe de Adicionales y Deductivos de la obra, a la Supervisión de Obras para su aprobación.*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

*El cual fue aprobado por la supervisión por el monto establecido en el contrato. Motivo por el cual se generaría un contrato de versión 02 (...)*", es necesario precisar que, el contrato suscrito entre las partes es único, siendo que las aprobaciones de los adicionales y deductivos vinculantes en la ejecución de la obra se producen después de la suscripción del contrato e inicio de la obra y durante el proceso de ejecución, no siendo retroactivo la modificación de las cláusulas del contrato. Es de señalar que, la aprobación de los adicionales y deductivos están regulados por la Ley de Contrataciones del Estado, en la cual indica:

> *"**Artículo 41°. -Prestaciones adicionales, reducciones y ampliaciones***
> *(...)*
> *Tratándose de obras, las prestaciones adicionales podrán ser hasta por el quince por ciento (15%) del monto total del contrato original, restándole los presupuestos deductivos vinculados, entendidos como aquellos derivados de las sustituciones de obra directamente relacionadas con las prestaciones adicionales de obra, siempre que ambas respondan a la finalidad del contrato original. Para tal efecto, los pagos correspondientes serán aprobados por el Titular de la Entidad. (...)".*

De igual forma, mediante Oficio n.° 004-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 23 de octubre del 2020 **(apéndice n.° 34)**, se requirió información al señor Percy Máximo Rojas Zacarías, quien mediante Informe n.° 0001-PMRZ-2020/MDM de 29 de octubre del 2020 **(apéndice n.° 35)**, indicó lo siguiente:

> *"(...)*
> *i. La interrogante i), los motivos o razones de la existencia de dos versiones del contrato de ejecución de obra: (...), **solo se trabajó con el contrato registrado en el portal web SEACE; el otro contrato desconozco que pueda haber dos contratos.***
> *ii. (...) **Desconozco de las metas de ejecución el supervisor de obra y subgerente de obras públicas desarrollo urbano y rural conoce del tema, porque yo no soy ingeniero ni arquitecto.***
> *iii. (...) **Desconozco de las versiones de metas en cuanto a 2 versiones de contrato.***
> *iv. Sobre la interrogante iv), Con que versión de contrato trabajó el contratista ejecutor de la obra; **con el contrato registrado en el portal web del SEACE. Lo cual este contrato debe estar adjuntado en las valorizaciones de obra.***
> *(...)"*

Al respecto, de la respuesta efectuada por el señor Percy Máximo Rojas Zacarías, en la cual señala que el contrato para la ejecución de la obra es la que se encuentra publicado en el SEACE[17], y de la verificación del portal web del citado aplicativo se evidencia que el contrato publicado es el que corresponde al contrato principal.

Por otra parte, es de indicar que, el monto contractual ascendente a S/5 149 504.57 no se ha modificado, pero sí, los sub presupuestos, conforme se ha mencionado precedentemente, sin sustento alguno, según detalle:

**Cuadro n.° 9**
**Resumen del presupuesto, según el contrato modificado**

| DESCRIPCION | TOMA N° | COSTO DIRECTO |
|---|---|---|
| MATAHUASI | TOMA.01 | 274,452.62 |
| | TOMA LOS ALISOS | 107,426.41 |
| | TOMA.02 | 108,484.38 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

[17] Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado

| DESCRIPCION | TOMA N° | COSTO DIRECTO |
|---|---|---|
| | TOMA.06 | 293,102.01 |
| | TOMA 08 | 93,407.84 |
| | TOMA 10 | 349,106.45 |
| | TOMA 11 | 199,477.62 |
| HUALIANTA | TOMA 01 | 138,540.71 |
| | TOMA 02 | 130,670.28 |
| | TOMA 03 | 61,330.70 |
| MARAVILCA | UNICA | 1,038,122.30 |
| YANAMUCLO | UNICA | 95,8232.01 |
| **COSTO DIRECTO** | | **3,752,353.33** |
| GASTOS GENERALES 10% | | 375,235.33 |
| UTILIDAD 6.30 % | | 236,398.26 |
| **SUB TOTAL** | | **4,363,986.92** |
| IGV 18% | | 785,517.65 |
| **COSTO TOTAL DE OBRA** | | **5,149,504.57** |

**Fuente:** Contrato modificado (Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre de 2013), que forma parte de la documentación del expediente de contratación del proceso de selección L.P. n.° 001-2013-CE/MDM
**Elaborado por:** Comisión auditora

El cuadro modificado de la reducción de metrados del canal de aducción, canal de conducción de 0.60x0.60, canal de conducción de 0.50x0.50 y del canal de conducción de 0.40x0.40, y el incremento de metrados en el mejoramiento de canal de tierra, se resume a continuación:

**Cuadro n.° 10**
**Resumen de Metrados, según contrato modificado**

| N° | DESCRIPCIÓN | Matahuasi N° Toma | | | | | | | Hualianta N° Toma | | | Maravilca | Yanamuclo | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 740 | | | | 89.50 | 2020 | 4894.50 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 1638.60 | 1240 | 2878.50 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | | 500 | | 1280 | | | | | | | 1780 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 1384.76 | 1000 | 800 | 960 | 352 | 1396.30 | 300 | 1225 | 1140 | 400 | 7244.72 | 820 | 17022.78 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 1468 | 285 | 1535.91 | 3379.77 | 1748 | 2198 | 3980 | 768 | 1121 | 1169.92 | 5569.92 | 5797.62 | 29020.22 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | TOTALES | 25352.74 | | | | | | | 5823 | | | 14542.64 | 9877.62 | 55596 |

**Fuente:** Contrato modificado (Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre de 2013), que forma parte de la documentación del expediente de contratación del proceso de selección L.P. n.° 001-2013-CE/MDM
**Elaborado por:** Comisión auditora

De lo expuesto, es de advertir que, el contrato modificado en el cual se ha considerado otros metrados con diferentes presupuestos, no guarda relación con el expediente técnico aprobado, porque no cuenta con un trámite administrativo que permita realizar su seguimiento, asimismo no recoge las metas físicas establecidas en el requerimiento y términos de referencia para el proceso de selección de la empresa encargada de la ejecución de la obra.

Por el contrario, el contrato principal sí cuenta con un trámite administrativo que inicia desde la elaboración del expediente técnico de la Obra, seguido de los informes de evaluación, tanto de la empresa evaluadora como del Subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural de la Entidad que aprobaron el expediente técnico, así como la resolución que lo aprueba, inclusive en el Término de Referencia para la contratación



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

de la empresa ejecutora, y en la documentación para la firma del contrato presentado por el Contratista.

## 2. Del proceso de ejecución de la Obra

### 2.1. Del pago de valorizaciones que incluyeron metrados no ejecutados

La dirección técnica para la ejecución de la Obra estuvo a cargo del Ingeniero Civil Edwin Tunque Raymundo, con registro del Colegio de Ingenieros del Perú - CIP n.° 68505, y del Ingeniero Civil Jervy Cesar Barrios Jauregui[18], con registro del Colegio de Ingenieros del Perú - CIP n.° 105941, residentes de obra, en representación del Contratista, asimismo fue ejecutado bajo el sistema de contratación a suma alzada, e inició el 9 de diciembre de 2013, además, en conformidad con la Claúsula Quinta del contrato principal, que señala: *"(...) El pago del servicio del Contratista será en forma quincenal de acuerdo a la valorización del avance físico quincenal de obra, previa presentación del informe quincenal de la supervisión de obra y la conformidad de la Sub Gerencia de Obras Públicas, Desarrollo Urbano y Rural"*, las valorizaciones[19] de obra fueron presentadas al supervisor de obra quincenalmente por el residente de obra.

De igual forma, en mérito al Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM de 29 de noviembre del 2013 **(apéndice n.° 36)**, la supervisión de la Obra estuvo a cargo de la empresa QENSER EIRL, debidamente representado por el señor Carlos Javier Rodríguez Quenaya, gerente General, y designado como jefe de Supervisión el Ingeniero Civil Jesús Higidio Lazo Mauricio, con registro del Colegio de Ingenieros del Perú - CIP n.° 77985.

Dicho esto, **respecto a la valorización n.° 1 (apéndice n.° 37)**, mediante Carta n.° 001-2013/ETR-RO de 13 de diciembre de 2013, el Ing. Edwin Tunque Raymundo, residente de obra, remitió al Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, la valorización de avance de obra n.° 01, con un avance físico de 8.04%, y financiero de S/414 074,12, dicha carta contiene además el Informe de obra n.° 001, en la que da énfasis sobre las metas que debían ejecutarse, conforme se detalla a continuación:

*"(...)*
***3. OBJETIVO DEL PROYECTO***
*(...)*
***03.02 OBJETIVOS ESPECÍFICOS – METAS***
*El presente proyecto en conjunto plantea entonces el mejoramiento del sistema de conducción de 55,596.00 m de canales mejorados, de los cuales 11,266 m de canal son de tierra, 44,330 m de canal son revestidos con concreto, todos ellos son distribuidos en 12 tomas de riego a lo largo del canal CIMIRM, de los cuales se mejoraran 25,669.00 m en Matahuasi, 4,958 m. en Hualianta, 14,905 en Maravilca, 10,064 m. en Yanamuclo, así mismo se construirá 285 tomas laterales de los cuales 143 tomas laterales pertenecen a Matahuasi 95* tomas pertenecen a Hualianta, 64 tomas a Maravilca y 47 tomas a Yanamuclo de igual manera se construirá 10 alcantarillas de los cuales 5 se construirán en Matahuasi,1 en Hualianta, 2 en Maravilca, 2 en Yanamuclo; también se construirán 19 repartidores de los cuales 10 en Matahuasi, 1 en Hualianta, 3 en Maravilca, 5 en Yanamuclo; respecto a la construcción de pasarelas son en total 54 unidades de los cuales 25 en Matahuasi, 4 en Hualianta, 15 en Maravilca, 10 en Yanamuclo.*

*Las partidas a considerarse en la construcción son parecidas en todos los tramos dentro de ello tenemos:*
- *Canal de aducción: 6.055 m.*
- *Canal de conducción: 49,441m***

[18] Mediante Resolución de Alcaldía n.° 026-2014-A/MDM de 7 de abril de 2014, aprueban la designación del Ingeniero Civil Jervy Cesar Barrios Jauregui, como nuevo residente de la Obra, en sustitución del Ingeniero Edwin Tunque Raymundo.
[19] Es la cuantificación económica de un avance físico en la ejecución de la obra, realizada en un periodo determinado.

*- Tomas laterales: 285 und*
*- Construcción de alcantarillas: 10 und*
*- Construcción de partidores: 19 und*
*- Construcción de pasarelas: 54 und.*
*(...)"*

* Lo correcto es: 31 tomas laterales para Hualianta
** En total es 49 541m de canal de conducción

Seguidamente, mediante Carta n.° 001/I.S.E./JHLM/ - 2013 de 13 de diciembre de 2013, el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, remitió al CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, con atención al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, la valorización de obra n.° 001, señalando lo siguiente: *"(...) habiendo supervisado la obra en mención y revisado la valorización N° 001, constatando in situ en compañía de la Gerencia de Obras y Residente de Obra de la Empresa Contratista* ***CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L.****, se presenta la valorización N° 001, correspondiente a la primera quincena del mes de diciembre del 2013, se da la conformidad para la Autorización del Pago al Contratista de la Obra (...)"*; la mencionada carta contiene además el Informe n.° 001-2013-ING.SUPERV.JHLM de diciembre de 2013, suscrito por el supervisor de obra, y dirigido al sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, en el que precisa el avance físico de 8,04% y financiero por S/414 072,12.

Luego, mediante proveído de 16 de diciembre de 2013, el Gerente Municipal, derivó la Carta n.° 001/I.S.E./JHLM/ - 2013 al Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, para su evaluación e informe; en atención al proveído, mediante Informe n.° 0674-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 15 de diciembre de 2013, remitió al Gerente Municipal, el informe de conformidad de la valorización n.° 01, en los términos siguientes:

*"(...)*
*Atendiendo a la CARTA N° 001/S.SE./JHLM/-2013, presentado por el supervisor de obras (...), presenta la aprobación de la Valorización N° 01 de la Obra (...). Quien indica que ha supervisado las partidas valorizadas a la fecha correctamente, en tal sentido la Sub Gerencia de obras realizó la verificación en sito de las partidas efectuadas y en concordancia a la Supervisión y a la valorización presentado por el Residente de Obras (...), visto ello se otorga la Conformidad Respectiva, el cual la obra tiene un avance físico la quincena de Diciembre del 2013 del 8.04% y un monto a facturar de S/ 414,072.12 nuevos soles. (...)."*

De igual forma, mediante proveído de 16 de diciembre de 2013, el Gerente Municipal, derivó el Informe n.° 0674-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM a la oficina de Abastecimiento, para que proceda administrativamente de acuerdo a Ley, asimismo, mediante Memorándum n.° 109-2013-MDM/GM de 17 de diciembre de 2013, autorizó a la señora Roxana Veliz Calderón, jefa de la Unidad de Tesorería, el giro de cheque a nombre del Contratista, en los términos siguientes:

*"Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto del pago de la Valorización N° 001 de la Obra (...) por el monto de S/. 414,072.12 (...)".*

Finalmente, mediante comprobante de pago n.°s 1215 de 18 de diciembre de 2013 y 1219 y 1226, ambos de 19 de diciembre de 2013, debidamente visados por el jefe de la Oficina de Tesorería y Contabilidad y autorizado por el Gerente Municipal, efectuaron el pago de la valorización n.° 1 por el importe de S/414 072.12, para cuyo efecto, el Contratista remitió la Factura n.° 001-000572 de 17 de diciembre de 2013.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

La descripción procedimental de la presentación y evaluación de las valorizaciones n.° 2 hasta el n.° 12, así como la conformidad y pago, se detalla en el **cuadro n.° 11** "Proceso de pago de valorizaciones" **(apéndice n.° 38)**, no obstante, a continuación, se muestra un resumen:

**Cuadro n.° 12**
**Resumen de valorizaciones pagadas al Contratista según comprobante pago**

| N° de Val | Valorización presentada por el residente de obra | Valorización presentada por el supervisor de obra | Conformidad del Subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural | Autorización de giro por el Gerente Municipal | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP | Monto acumulado (S/) | Avance físico acumulado (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Carta n.° 001-2013/ETR-RO | Carta n.° 001/I.S.E./JHLM/-2013 | Informe n.° 0674-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 109-2013-MDM/GM | 414,072.12 | 8.04 | 1215<br>1219<br>1226 | 414,072.12 | 8.04 |
| 2 | Carta n.° 002-2014/ETR-RO | Carta n.° 003/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 011-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 015-2014-MDM/GM | 404,000.43 | 7.85 | 47<br>85 | 818,072.12 | 15.89 |
| 3 | Carta n.° 003-2014/ETR-RO | Carta n.° 008/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 044-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 030-2014-MDM/GM | 418,008.05 | 8.12 | 316<br>317<br>318 | 1,236,080.60 | 24.00 |
| 4 | Carta n.° 004-2014/ETR-RO | Carta n.° 010/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 065-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 031-2014-MDM/GM | 702,331.56 | 13.64 | 321<br>322 | 1,938,412.16 | 37.64 |
| 5 | Carta n.° 005-2014/ETR-RO | Carta n.° 012/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 140-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n:° 032-2014-MDM/GM | 316,560.97 | 6.15 | 365<br>366 | 2,254,973.13 | 43.79 |
| 6 | Carta n.° 006-2014/JCBJ-RO | Carta n.° 014/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 160-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n:° 040-2014-MDM/GM | 427,063.75 | 8.29 | 395 | 2,682,036.88 | 52.08 |
| 7 | Carta n.° 007-2014/JCBJ-RO | Carta n.° 015/I.S.E./JHML/-2014 | Informe n.° 180-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 051-2014/MDM.Ger.Mun | 434,281.32 | 8.43 | 451<br>452<br>453 | 3,116,318.20 | 60.52 |
| 8 | Carta n.° 008-2014/JCBJ-RO | Carta n.° 018/I.S.E./JHML/-2014 | Informe n.° 192-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | ---------- | 376,667.67 | 7.31 | 482<br>499 | 3,492,985.87 | 67.83 |
| 9 | Carta n.° 009-2014/JCBJ-RO | Carta n.° 020/I.S.E./JHML/-2014 | Informe n.° 228-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n° 058-2014-MDM/GM | 529,414.06 | 10.28 | 563<br>565<br>566 | 4,022,399.93 | 78.11 |
| 10 | Carta n.° 010-2014/JCBJ-RO | Carta n.° 022/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 261-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n° 070-2014-MDM/GM | 353,360.28 | 6.86 | 680<br>681<br>683 | 4,375,760.21 | 84.97 |
| 11 | Carta n.° 011-2014/JCBJ-RO | Carta n.° 024/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 310-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n° 076-2014-MDM/GM | 496,774.78 | 9.65 | 713<br>714<br>715 | 4,872,534.99 | 94.62 |
| 12 | Carta n.° 012-2014/JCBJ-RO | Carta n.° 027/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 407-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n° 0101-2014-MDM/GM | 120,000.89 | 2.33 | 935<br>936 | 4,992,535.88 | 96.95 |
| Saldo | Carta n.° 260-2014/C.C.-EIRL | Informe n.° 0696-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n° 0132-2014-MDM/GM | Memorándum n° 0132-2014-MDM/GM | 156,968.69 | 3.05 | 1463<br>1464 | 5,149,504.57 | 100% |

**Fuente:** Valorizaciones de obra pagadas al Contratista según comprobantes de pago.
**Elaborado por:** Comisión auditora

Conforme se muestra en el cuadro n.° 11, en la sección "3. OBJETIVO DEL PROYECTO", numeral 03.02 OBJETIVOS ESPECÍFICOS-METAS, de cada una de las 12 valorizaciones de obra (presentadas quincenalmente) tramitadas y pagadas, el Contratista ha señalado que las metas físicas del proyecto es el mejoramiento de canales en una longitud de 55 596,00m, siendo 11 266,00m de mejoramiento de canales en tierra y 44 330,00m canales revestidos de concreto, y la construcción de obras complementarias; dichas metas son las mismas que figuran en el expediente técnico aprobado y en el contrato principal.

Asimismo, en la **valorización n.° 06** de la primera quincena del mes de abril de 2014 se reportó que el avance físico anterior acumulado es de 43,91%, el avance físico actual 8,30% y **avance físico acumulado 52,21%**; no obstante, en las valorizaciones de obra subsiguientes hubo variación en los avances físicos, tal es así que, en la **valorización n.° 07** correspondiente a la segunda quincena del mes de abril de 2014, donde se reportó que el avance físico anterior acumulado es 35,78%, el avance físico actual 8,43% y el **avance físico acumulado 44,21%**; se advierte la incongruencia de los avances físicos, por cuanto en la valorización n.° 06 se consignó el avance físico acumulado de 52,21% y en la valorización n.° 07 incluyendo el avance físico de la segunda quincena (8,43%) de abril de 2014 solo alcanzó el 44,21%, lo que significa que las valorizaciones de obra no se elaboraron de manera

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

correcta; siendo que las valorizaciones subsiguientes se tramitaron teniendo en cuenta los avances físicos considerados en la valorización n.° 07.

Cabe resaltar, que el Contratista adjuntó en las valorizaciones de obra, el contrato principal; es decir, el supervisor de obra y funcionarios de la Entidad tenían conocimiento de la validez del contrato, por ser el documento derivado del proceso de selección para la ejecución de la obra de la cual fue adjudicado la buena pro.

De igual manera, **de la revisión a la valorización n.° 12**[20] se advierte que el monto valorizado acumulado alcanza el importe de S/5 004 901,68 y el saldo pendiente de valorizar es por S/144 602,89, como se indica a continuación:

**Cuadro n.° 13**
**Resumen de la valorización n.° 12 pagada al Contratista**

| Descripción | Monto acumulado valorizado (en valorización n.° 12) (S/) | Saldo por valorizar (según Valorización n.° 12) (S/) | Total (S/) |
|---|---|---|---|
| **COSTO DIRECTO** | **3,646,983.75** | **105,369.58** | **3,752,353.33** |
| GASTOS GENERALES 10.00% | 364,698.38 | 10,536.96 | 375,235.33 |
| UTILIDAD 6.30% | 229,759.98 | 6,638.28 | 236,398.26 |
| **SUB TOTAL** | **4,241,442.10** | **122,544.82** | **4,363,986.92** |
| IGV 18% | 763,459.58 | 22,058.07 | 785,517.65 |
| **TOTAL** | **5,004,901.68** | **144,602.89** | **5,149,504.57** |
| Porcentaje de avance físico de obra | 97.192% | 2.808% | 100.00% |

**Fuente**: Valorización de obra n.° 12 pagada al Contratista
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora

De los cuadros precedentes, se muestra la incongruencia de lo reportado en relación a los avances físicos, por cuanto en la **valorización n.° 12** se reportó el **monto acumulado valorizado por el importe de S/5 004 901,68** que representa un **avance físico acumulado de 97.192%** y el **saldo por valorizar por el monto de S/144 602,89 equivalente a 2.808%**; no obstante, en las valorizaciones pagadas al Contratista según los comprobantes de pago **(ver cuadro n.° 12)**, se advierte que, hasta la valorización n.° 12 el **monto acumulado pagado es por el monto de S/4 992 535,88 que viene a ser el 96,95% de avance físico y el saldo por valorizar por el importe de S/156 968,69 que representa el 3,05% del monto contractual.**

Asimismo, respecto a la **última valorización de avance de obra**, en el cual se ha reportado el acumulado de los metrados ejecutados (valorización acumulada), se ha identificado que las **partidas relacionadas a obras de concreto simple** de los canales de aducción y conducción (revestido de canales con concreto), así como las sub partidas: encofrado y desencofrado, Concreto simple f'c=140 kg/cm$^2$ y Juntas asfálticas C/3m, **han sido valorizadas al 100%**, a excepción de los siguientes que se encuentran con un saldo mínimo por valorizar:

**Cuadro n.° 14**
**Valorización n.° 12**
**Valorización de la partida obras de concreto simple**

| PRESUPUESTO | | | | | | ACUMULADO | | | SALDO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ÍTEM | DESCRIPCIÓN DE LA PARTIDA | UND. | METRADO | P.U. S/ | PARCIAL S/ | METRADO | VALORIZADO S/ | % | METRADO | VALORIZADO S/ | % |
| 01 | CANAL LATERAL 01 MATAHUASI (4,058 M) | | | | 3,978.18 | | | | | | |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| 03.03 | OBRAS DE CONCRETO SIMPLE | | | | | | | | | | |

[20] Pagadas con los C/P n.° 935 y 936 de 8 de setiembre de 2014.

| PRESUPUESTO | | | | | | ACUMULADO | | | SALDO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ÍTEM | DESCRIPCIÓN DE LA PARTIDA | UND. | METRADO | P.U. S/ | PARCIAL S/ | METRADO | VALORIZADO S/ | % | METRADO | VALORIZADO S/ | % |
| 03.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 961.20 | 32.77 | 31,498.52 | 956.40 | 31,341.23 | **99.50** | 4.80 | 157.30 | **0.50** |
| 03.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 336.42 | 209.40 | 70,446.35 | 334.18 | 69,977.29 | **99.33** | 2.24 | 469.06 | **0.67** |
| 03.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 1,201.50 | 4.15 | 4,986.23 | 1,190.34 | 4,939.91 | **99.07** | 11.16 | 46.31 | **0.93** |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL 11 MATAHUASI (4,313 M)** | | | | | | | | | | |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | | | | | |
| 02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 357.60 | 32.77 | 11,718.55 | 335.00 | 10,977.95 | **93.68** | 22.60 | 740.60 | **6.32** |
| 02.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 126.65 | 209.40 | 26,520.51 | 118.64 | 24,843.22 | **93.68** | 8.01 | 1,677.29 | **6.32** |
| 02.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 447.00 | 4.15 | 1,855.05 | 418.74 | 1,737.77 | **93.68** | 28.26 | 117.28 | **6.32** |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL MARAVILCA (14,805 M)** | | | | | | | | | | |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **03.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | | | | | |
| 03.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 2,105.40 | 32.77 | 68,993.96 | 2,097.80 | 68,744.91 | **99.64** | 7.60 | 249.05 | **0.36** |
| 03.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 930.19 | 209.40 | 194,781.79 | 918.56 | 192,346.46 | **98.75** | 11.63 | 2,435.32 | **1.25** |
| 03.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 2,631.65 | 4.15 | 10,921.35 | 2,607.35 | 10,820.50 | **99.08** | 24.30 | 100.84 | **0.92** |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **01** | **SISTEMA DE RIEGO YAMANUCLO – TOMA ÚNICA** | | | | | | | | | | |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | | | | | |
| 02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 1,171.70 | 32.77 | 38,396.61 | 1,125.96 | 36,897.71 | **96.10** | 45.74 | 1,498.90 | **3.90** |
| 02.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 517.63 | 209.40 | 108,391.72 | 496.10 | 103,883.34 | **95.84** | 21.53 | 4,508.38 | **4.16** |
| 02.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 1,464.50 | 4.15 | 6,077.68 | 1,400.68 | 5,812.82 | **95.64** | 63.82 | 264.85 | **4.36** |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **03.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | | | | | |
| 03.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 1,113.60 | 32.77 | 36,492.67 | 1,082.50 | 35,473.53 | **97.21** | 31.10 | 1,019.15 | **2.79** |
| 03.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 492.00 | 209.40 | 103,024.80 | 478.08 | 100,109.95 | **97.17** | 13.92 | 2,914.85 | **2.83** |
| 03.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 1,392.00 | 4.15 | 5,776.80 | 1,357.07 | 5,631.84 | **97.49** | 34.93 | 144.96 | **2.51** |
| | (...) | | | | | | | | | | |
| **04.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | | | | | |
| 04.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 898.00 | 32.77 | 29,427.46 | 845.47 | 27,706.05 | **94.15** | 52.53 | 1,721.41 | **5.85** |
| 04.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 314.30 | 209.40 | 65,814.42 | 298.04 | 62,409.58 | **94.83** | 16.26 | 3,404.84 | **5.17** |
| 04.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 1,122.50 | 4.15 | 4,658.38 | 1045.75 | 4,339.86 | **93.16** | 76.75 | 318.51 | **6.84** |
| | (...) | | | | | | | | | | |

**Fuente:** Valorización n.° 12
**Elaborado por:** Comisión auditora

No obstante, del proceso de levantamiento topográfico, así como de la inspección física a la Obra, realizada por la Comisión auditora, se ha determinado que el Contratista dejó de construir **20 160,32m** de canales revestidos con concreto simple, es decir, los residentes de obra Ing. Edwin Tunque Raymundo, quien presentó las valorizaciones n.os 1, 2, 3, 4 y 5 e Ing. Jervy Cesar Barrios Jauregui, quien presentó las valorizaciones n.os 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12, cuantificaron y valorizaron metrados no ejecutados; y el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, lejos de cautelar la correcta ejecución de la obra y el cumplimiento del contrato, otorgó la conformidad a las valorizaciones de obra; de igual forma, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, incumpliendo su función de control y supervisión a la ejecución de la Obra, dio conformidad a las mencionadas valorizaciones a pesar que no se ejecutaron los metrados consignados en el expediente técnico aprobado y contrato de ejecución de obra, con el consecuente pago, ocasionando perjuicio económico de S/1 353 006,76, **el detalle de los metrados dejados de construir se encuentra desarrollado más adelante, en el numeral 2.3.2.1 "Menor ejecución de metrados"**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

Cabe recordar que, de acuerdo a lo señalado en el apéndice n.° 38, la conformidad a la valorización n.° 12, fue otorgada por el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, mediante Carta n.° 027/I.S.E./JHLM/-2014 recibido el 3 de setiembre de 2014, así como por el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, mediante Informe n.° 0407-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 4 de setiembre de 2014, y autorizado para su pago, por el CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, mediante Memorándum n° 0101-2014-MDM/GM de 8 de setiembre de 2014.

**Con respecto al pago del servicio de supervisión**, **Informe de supervisión n.° 01 (apéndice n.° 51)** se tiene que, mediante Carta n.° 005/I.S.E./JHLM/-2014 de 13 de enero de 2014, el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, remitió al CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, con atención al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano, el informe mensual n.° 001, solicitando el pago por el servicio de supervisión, en los términos siguientes:

*"Por medio del presente, me dirijo a usted para saludarlo y a la vez para solicitarle el pago de mis servicios por honorarios profesionales por la Supervisión Externa de la Obra (...), teniendo un Avance Físico Acumulado del 15.89% por lo que el pago será de la siguiente manera:*

| | |
|---|---|
| *Monto del Contrato por Supervisión* | *187,617.67* |
| *Porcentaje de Avance Físico de Obra acumulado – mes* | *15.89%* |
| *Monto a Pagar* | *29,817.45* |

*(...)"*

La mencionada carta contiene además el Informe mensual n.° 001-2014-I/S/E.JHLM de enero de 2014, suscrito por el supervisor de obra, y dirigido al Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, en el que precisa el avance físico de 8,04% y 7.85% que corresponde a la primera y segunda valorización, respectivamente; asimismo, mediante proveído de 14 de enero de 2014, el Gerente Municipal derivó a la Subgerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural para su evaluación e informe de conformidad.

En atención a ello, mediante Informe n.° 013-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 13 de enero de 2014, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, remitió al CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, el informe de conformidad de servicio de supervisión, en los términos siguientes:

*"Mediante el presente se realiza el INFORME DE CONFORMIDAD DE SERVICIO DE SUPERVISIÓN DE OBRA (...)*
*En atención a la CARTA N° 005/I.S.E./JHLM/-2014 presentado por el Supervisor de obra el Ingeniero Civil Jesús Higidio Lazo Mauricio CIP N° 77985, DONDE SOLICITA EL PAGO POR LOS SERVICIOS PRESTADOS COMO SUPERVISOR DE OBRAS, en tal sentido se realizó la verificación de los trabajos realizados.*
*El cual se ha tomado un avance físico acumulado del 15.89%, teniendo en consideración el pago por avance físico por el monto de 29,817.45 nuevos soles, en tal sentido se encuentra conforme, razón por la cual se otorga la conformidad de servicio respectivo para los fines pertinentes del interesado.*
*(...)"*

Luego, mediante Memorándum n.° 018-2014-MDM/GM de 15 de enero de 2014, el CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, autorizó a la señora Roxana Veliz Calderón, jefa de la Unidad de Tesorería, el giro de cheque en los siguientes términos: *"Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa QENSER EIRL, por concepto del pago de la valorización N° 01 de la Supervisión de Obra (...), por el monto de S/ 29,817.45 (...)"*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

Finalmente, mediante Comprobante de pago n.° 060 de 17 de enero de 2014, registro SIAF 1466, con el visto bueno de la Oficina de Tesorería y Contabilidad[21] y con la autorización del Gerente Municipal, efectuaron el pago por los servicios de supervisión correspondiente a la primera valorización, para cuyo efecto, la Empresa QENSER EIRL remitió la Factura n.° 001-000135; también incluye el Comprobante de pago n.° 188 de 19 de febrero de 2014, mediante el cual se efectúa el pago por detracción.

La descripción procedimental del pago por servicios de supervisión desde la valorización n.° 2 hasta el n.° 12, se detalla en el **cuadro n.° 15** "Proceso de pago del servicio de supervisión de obra" **(apéndice n.° 52)**, no obstante, a continuación, se muestra un resumen:

**Cuadro n.° 16**
**Resumen del proceso de pago del servicio de supervisión de obra**

| N° de Val | Informe presentado por el supervisor de obra | Conformidad del Subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural | Autorización de giro por el Gerente Municipal | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Carta n.° 005/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 013-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 018-2014-MDM/GM | 15,084.46 | 8.04 | 060<br>188 |
| 2 | Carta n.° 005/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 013-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 033-2014-MDM/GM | 5,793.47 | 7.85 | 325<br>324 |
| 3 | Carta n.° 009/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 045-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 034-2014-MDM/GM | 14,793.18 | 8.12 | 323<br>326 |
| 4 | Carta n.° 011/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 066-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 035-2014-MDM/GM | 25,591.05 | 13.64 | 367<br>368 |
| 5 | Carta n.° 013/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 153-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 041-2014-MDM/GM | 11,538.49 | 6.15 | 401<br>402 |
| 6 | Carta n.° 015/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 161-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 042-2014-MDM/GM | 6,172.71 | 8.29 | 397<br>406 |
| 7 | Carta n.° 016/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 181-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 052-2014-MDM.Ger.Mun | 15,703.60 | 8.43 | 455<br>456 |
| 8 | Carta n.° 019/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 193-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | ---------- | 13,714.85 | 7.31 | 487<br>488 |
| 9 | Carta n.° 021/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 229-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 059-2014-MDM/GM | 19,287.10 | 10.28 | 567<br>568 |
| 10 | Carta n.° 023/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 262-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 071-2014-MDM/GM | 12,870.57 | 6.86 | 682<br>685 |
| 11 | Carta n.° 025/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 311-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 077-2014-MDM/GM | 18,105.11 | 9.65 | 716<br>717 |
| Saldo | Carta n.° 030/I.S.E./JHLM/-2014 | Informe n.° 705-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | Memorándum n.° 133-2014-MDM/GM | 9,923.19 | | 1489<br>02 |
| Garantía 1 | | | | 9,380.79 | | 400 |
| Garantía 2 | | | | 9,380.89 | | 327 |

**Fuente:** Valorizaciones de obra pagadas al Supervisor según comprobantes de pago.
**Elaborado por:** Comisión auditora

Al respecto cabe mencionar que, el Ing. Edwin Tunque Raymundo e Ing. Jervy Cesar Barrios Jauregui, residentes de obra, responsables de la ejecución de la Obra, en representación del Contratista; así como el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, cuya función es controlar la correcta ejecución de la Obra y el cumplimiento del contrato, remitieron a la Entidad las valorizaciones de avance físico de la ejecución de la Obra en función a las partidas y metrados que se especifican en el expediente técnico aprobado, conforme se detalla en el cuadro n.° 51 (apéndice n.° 116); luego el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, habiendo verificado los trabajos ejecutados, otorgó la conformidad a las valorizaciones, los mismos que fueron pagados por autorización del CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal.

Conforme se ha mencionado líneas atrás, en el proceso de ejecución de la obra, el supervisor no advierte en ninguna de las valorizaciones de avance de obra, la menor ejecución de

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

[21] Isabel Nataly Zarate Chavez, jefa del Área de Contabilidad.

metrados por parte del Contratista, procediendo a dar conformidad a todas las valorizaciones, más aún, en la valorización de obra n.° 12 en el que se reporta el acumulado de los metrados ejecutados, valorizan al 100% las partidas de concreto simple de los canales de aducción y conducción, cuando en realidad el Contratista dejó de construir 20 160,32m de canales revestidos con concreto simple, dicha valorización fue aprobado por el supervisor de obra mediante Carta n.° 027/I.S.E./JHLM/-2014 recibido el 3 de setiembre de 2014, y por Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, mediante Informe n.° 0407-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 4 de setiembre de 2014.

**2.2. De los informes de valorización de avance físico y supervisión de obra, elaborados con el presupuesto del expediente técnico no aprobado, que no cuentan con trámite administrativo.**

De la revisión a la documentación remitida por la Entidad a la Comisión Auditora, **se ha identificado valorizaciones de avance de obra, elaborados con la estructura presupuestal del expediente técnico no aprobado**, el mismo que contiene metas y costos distintos al expediente técnico aprobado y contrato de ejecución de obra principal; las valorizaciones n.os 1, 2, 3, 4 y 5 se encuentran suscritos por el residente de obra Ing. Edwin Tunque Raymundo y las valorizaciones n.os 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 están suscritos por el residente de obra Ing. Jervy César Barrios Jáuregui.

Sobre el particular, cabe advertir que, **los referidos informes de valorización no cuentan con las conformidades del supervisor de obra, ni de los funcionarios de la Entidad**, asimismo carece de comprobantes de pago, es decir, no cuentan con un trámite administrativo, el resumen del contenido de las valorizaciones se detalla en el **cuadro n.° 17** "Valorizaciones de obra elaborados por el residente de obra, sin trámite administrativo en la Entidad" **(apéndice n.° 66).**

De igual forma, **se ha evidenciado informes de supervisión elaborados con la estructura presupuestal del expediente técnico no aprobado**, que están suscritos por el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, asimismo es de advertir que **los referidos informes no cuentan con sellos u otra evidencia que acredite su admisión en la Entidad**, dicha documentación se detalla en el **cuadro n.° 18** "Informes de supervisión de obra que no cuenta con evidencia de ingreso a la Entidad" **(apéndice n.° 79).**

**2.3. De la inspección y levantamiento topográfico realizada por la comisión auditora**

**2.3.1. Del levantamiento topográfico a la Obra (replanteo)**

De las visitas de inspección efectuada por la Comisión Auditora, **se ha determinado que el Contratista no cumplió con ejecutar el total de las partidas contratadas**; por consiguiente, con la finalidad de determinar si las partidas valorizadas fueron ejecutadas conforme a los planos, especificaciones técnicas, memoria descriptiva y presupuesto del expediente técnico aprobado, esta Entidad Fiscalizadora Superior requirió los servicios del Técnico en Topografía, mediante Orden de Servicio n.° 2035 **(apéndice n.° 92)** de 28 de setiembre del 2020, con el objeto de realizar el levantamiento topográfico de la Obra; en cumplimiento a la citada orden, mediante Carta n.° 001-2020-JPI **(apéndice n.° 93)** de 28 de octubre del 2020, el Tec. en Topografía remitió a la Comisión Auditora, el Informe técnico de levantamiento topográfico, en el cual reveló las longitudes (metrados) del revestido de canales con concreto y mejoramiento de canales de tierra, conforme se resume a continuación:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

**Cuadro n.° 19**
**Cuadro de resumen – canales replanteados**

| RESUMEN DE METRADO | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCIÓN | MATAHUASI | | | | | | | HUALIANTA | | | MARAVILCA | YANAMUCLO | TOTAL |
| | Toma 01 (m) | Toma Alisos (m) | Toma 02 (m) | Toma 06 (m) | Toma 8 (m) | Toma 10 (m) | Toma 11 (m) | Toma 01 (m) | Toma 02 (m) | Toma 03 (m) | Toma única (m) | Toma única (m) | |
| CANAL (0.40 X 0.40 m) | | 934.157 | | 958.525 | 330.745 | 1394.282 | 303.522 | 1172.95 | 1141.08 | 366.192 | 6437.542 | | 13038.995 |
| CANAL (0.50 X 0.50 m) | 462.558 | | 797.834 | 1115.317 | | 1391.976 | 730.683 | | | | | | 4498.368 |
| CANAL (0.60 X 0.60 m) | | | | 119 | 270.06 | | | | | | 1743.223 | 2850.208 | 4982.491 |
| CANAL (0.60 X 0.70 m) | | | | | | | | | | | | 25 | 25 |
| CANAL (0.60 X 1.00 m) | | | | | | | | | | | | 34 | 34 |
| CANAL (0.80 X 0.80 m) | | | | | | | | | | | | 431 | 431 |
| CANAL (0.90 X 0.70 m) | | | | | | | | | | | | 74 | 74 |
| CANAL ANTIGUO (0.80 X 0.80 m) | | | | | | | | 6 | | | | | 6 |
| CANAL ANTIGUO (0.40 X 0.46 m) | | | | | | | | 16 | | | | | 16 |
| CANAL ANTIGUO (0.36 X 0.40 m) | | | | | | | | 8 | | | | | 8 |
| CANAL ANTIGUO (0.60 X 0.70 m) | | | | | | | | | | | | 37 | 37 |
| CANAL ANTIGUO (0.70 X 0.50 m) | | | | | | | | 2 | | 22.098 | | 680.672 | 704.77 |
| CANAL ANTIGUO (1.20X 1.00 m) | | | | | | | | | | | 368.026 | | 368.026 |
| CANAL ANTIGUO (1.45 X0.80 m) | 43.3 | | | | | | | | | | | | 43.3 |
| CANAL SUBTERRANEO ANTIGUO | | 6 | 11 | 6 | 8.5 | 8.5 | 8.5 | 6 | 3.3 | 7.5 | | 7 | 72.3 |
| CANAL DE TIERRA | 3552.14 | 726.843 | 806.166 | 431.683 | 1598.44 | 2324.242 | 2446.478 | 313.05 | 1013.62 | 902.21 | 5958.209 | 6216.12 | 26289.203 |
| TOTAL | 4058 | 1667 | 1615 | 2630.53 | 2207.75 | 5119 | 3489.18 | 1524 | 2158 | 1298 | 14507 | 10355 | 50628.45 |

**Fuente:** Informe Técnico de levantamiento topográfico de 28 de octubre del 2020, elaborado por el Técnico en Topografía Javier Pacheco Inga.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

Sin embargo, **de la comparación de metrados entre el expediente técnico aprobado y el Informe técnico de levantamiento topográfico (replanteo), se advierte la variación de longitudes (metrados) de las tomas de riego**, es decir, el expediente técnico aprobado y válido, consideró en sus metas físicas el revestido de canales con concreto y el mejoramiento de canales de tierra en una longitud total de 55 596,00m, pero en el replanteo de la obra el topógrafo determinó 50 628,45m de canales (revestidos con concreto y de tierra), según se resume en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 20**
**Variación de metrados entre el expediente técnico aprobado e Informe de técnico de levantamiento topográfico (replanteo)**

| DESCRIPCION | MATAHUASI N° TOMA | | | | | | | HUALIANTA N° TOMA | | | MARAVILCA | YANAMUCLO | TOTALES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Toma 01 | Los Alisos | Toma 02 | Toma 06 | Toma 08 | Toma 10 | Toma 11 | Toma 01 | Toma 02 | Toma 03 | Toma única | Toma única | |
| **Metrados según contrato principal y expediente técnico aprobado** | 4,058 | 1,306 | 3,759 | 4,394 | 1,871 | 5,968 | 4,313 | 1,313 | 2,351 | 1,294 | 14,905 | 10,064 | 55,596.00 |
| **Total** | **25,669.00** | | | | | | | **4,958.00** | | | **14,905.00** | **10,064.00** | **55,596.00** |
| **Metrados según Informe Técnico de levantamiento topográfico (replanteo de obra)** | 4,058 | 1,667 | 1,615 | 2,630.53 | 2,207.75 | 5,119 | 3,489.18 | 1,524 | 2,158 | 1,298 | 14,507 | 10,355 | 50,628.45 |
| **Total** | **20,786.45** | | | | | | | **4,980.00** | | | **14,507.00** | **10,355.00** | **50,628.45** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, contrato inicial (Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM) e Informe Técnico de levantamiento topográfico
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

Cabe precisar que, para el servicio de levantamiento topográfico (replanteo), la Comisión Auditora entregó al Técnico en Topografía, el plano: Planteamiento General – Lámina PG-01 (apéndice n.° 110), de noviembre 2014, del expediente de liquidación de obra[22], que sirvió de apoyo y referencia para el replanteo de las obras ejecutadas, y que finalmente tuvieron relación con lo ejecutado en campo.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

[22] Corresponde a la liquidación de obra remitida por la Municipalidad Distrital de Matahuasi al Ministerio de Agricultura y Riego, y posteriormente a la Gerencia Regional de Control de Junín

### 2.3.2. De las inspecciones físicas realizadas a la obra por parte de la Comisión Auditora

Con el objetivo de verificar los trabajos ejecutados por el Contratista, se realizó inspecciones físicas a la Obra, para cuyo efecto, mediante Oficio n.° 017-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 23 de noviembre, se solicitó al Titular de la Entidad, designar un representante que integraría el equipo de verificación, en atención a ello, mediante Oficio n.° 221-2020-A-MDM **(apéndice n.° 94)** de 24 de noviembre del 2020, el Abog. Walter Jaime Basaldúa Morán, alcalde, remitió la Resolución de Alcaldía n.° 099-2020-A/MDM **(apéndice n.° 95)** de 24 de noviembre del 2020, designando a los representantes[23] de la Entidad.

Posteriormente, los días 26, 27 y 30 de noviembre, y el 1 y 2 de diciembre del 2020, con la presencia del personal designado por la Entidad, se realizó la primera inspección física a la obra, a excepción del Arq. Fredy Miguel Ledesma Vásquez; como resultado de dicha diligencia, se ha elaborado el "Acta de Inspección Física" **(apéndice n.° 96)** de 2 de diciembre del 2020, en el que se ha dejado constancia de las ocurrencias identificadas, los mismos que cuentan con la conformidad del personal que participó, cabe indicar que, el recorrido y verificación de los trabajos ejecutados, se realizó en concordancia con los planos replanteados por el topógrafo, a través del cual se ha determinado la ejecución real de los metrados (longitud de los canales revestidos con concreto y de tierra), resumiéndose en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 21**
**Resumen de metrados según replanteo y primera inspección física de obra**

| Sector | Canal revestido con concreto (m) | Canal de tierra (m) | Canal antiguo de concreto (m) | Total (m) |
|---|---|---|---|---|
| Yanamuclo | 3,414.20 | 5,996.40 | 944.40 | 10,355.00 |
| Matahuasi | 8,808.67 | 11,885.99 | 91.80 | 20,786.46 |
| Maravilca | 8,180.79 | 5,958.20 | 368.00 | 14,507.00 |
| Hualianta | 2,684.42 | 2,228.88 | 66.70 | 4,980.00 |
| **TOTAL CANALES** | **23,088.08** | **26,069.47** | **1,470.90** | **50,628.46** |

**Fuente:** Acta de inspección física, Informe Técnico de levantamiento topográfico (octubre 2020).
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

Sobre el particular, cabe precisar que, el Informe Técnico de levantamiento topográfico sirvió de base para la inspección física a la obra, realizada del 26 de noviembre al 2 de diciembre del 2020, con la consecuente suscripción del "Acta de inspección física" de 2 de diciembre del 2020; posteriormente, la Comisión Auditora tomó conocimiento que el replanteo de canales en los sectores de Matahuasi y Maravilca, no se realizó en su integridad, por lo que en coordinación con los funcionarios de la Entidad se programó la segunda inspección física a la obra, la misma que se realizó el 13 de enero del 2021, dejando constancia de los aspectos relevantes en el "Acta de inspección física - 01" **(apéndice n.° 97)** de la misma fecha, conforme se indica en el cuadro a continuación:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

[23] Representante de la Entidad
- Titular Representante de la Entidad: Subgerencia de Obras Públicas Desarrollo Urbano y Rural, Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, CAP 8272.
- 2do Miembro Representante de la Entidad: Arq. Fredy Miguel Ledesma Vásquez, CAP 11873
- 3er Miembro Representante de la Entidad: Bach/ Ing. Roy Rolando Rimari Rojas.
- 4to Miembro Representante de la Entidad: Sr. Carlos William Villar Osorio.

**Cuadro n.° 22**
**Canales de tierra y concreto no incluidos en replanteo de obra ni en la primera inspección**

| Toma | Descripción | Progresiva | | Longitud (m) | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Inicio | Final | | |
| **SECTOR MATAHUASI** | | | | | |
| N° 2 | Canal principal | 1+615 | 2+791 | 1,176.00 | La continuación del canal en todo el tramo es canal de tierra. |
| | Canal Usupuquio | 0+000 | 0+483 | 483.00 | Es canal de tierra en todo el recorrido, hay presencia de malezas, no está considerado en el replanteo. |
| N° 6 | Canal lateral 01 | 0+959 | 2+599 | 1,640.00 | Hasta la progresiva 0+959 es canal de concreto, la continuación del canal es de tierra hasta la progresiva 2+599. |
| N° 10 | Canal lateral 01 | 1+823 | 1+919 | 96.00 | Llega canal de tierra y continua en este tramo canal de tierra. |
| | | 1+919 | 2+430 | 511.00 | Llega canal de tierra y continúa canal de concreto de sección 0.30x0.40, se ha evidenciado colmatación parcial y presencia de malezas en el canal. |
| N° 11 | Canal lateral 02 | 1+467 | 2+319 | 852.00 | Llega canal de tierra y la continuación en todo el recorrido es canal de tierra. |
| **TOMA ÚNICA MARAVILCA** | | | | | |
| | Canal lateral 03 | 3+197 | 3+417 | 220.00 | Llega canal de tierra y en todo este tramo el canal es de tierra con presencia de malezas. |
| **Total de canales no considerados en informe de replanteo** | | | | **4,978.00** | |

**Fuente:** "Acta de inspección física - 01" de 13 de enero de 2021.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

Por tanto, de acuerdo con el Informe Técnico de levantamiento topográfico, y las actas de inspección física, se ha determinado la longitud total del mejoramiento de canales (revestido con concreto y de tierra) y los canales antiguos de concreto, según se indica a continuación:

**Cuadro n.° 23**
**Resumen de metrados según replanteo e inspecciones física de obra**

| Sector | Canal revestido con concreto (m) | Canal de tierra (m) | Canal antiguo de concreto (m) | Total (m) |
|---|---|---|---|---|
| Yanamuclo | 3,414.20 | 5,996.40 | 944.40 | 10,355.00 |
| Matahuasi | 9,319.67 | 16,133.46 | 91.80 | 25,544.93 |
| Maravilca | 8,180.79 | 6,178.20 | 368.00 | 14,727.00 |
| Hualianta | 2,684.42 | 2,228.88 | 66.70 | 4,980.00 |
| **TOTAL CANALES** | **23,599.08** | **30,536.94** | **1,470.90** | **55,606.93** |

**Fuente:** "Acta de inspección física", "Acta de inspección física - 01", Informe Técnico de levantamiento topográfico (octubre 2020).
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

### 2.3.2.1. Menor ejecución de metrados a los contratados, generó perjuicio económico de S/1,353,006.76

Cabe recordar que, el expediente técnico aprobado, ha considerado ejecutar el revestido de canales con el uso de concreto simple de f´c=140 kg/cm2 (resistencia[24] a la compresión simple), con las siguientes dimensiones: **canal de aducción**[25] de 0.50m x 0.50m en una longitud de 2 790m y 0.60m x 0.60m en una longitud de 3 265m, asimismo, el **canal de**

[24] La resistencia a la compresión simple es la característica mecánica principal del concreto. Se define como la capacidad para soportar una carga por unidad de área, y se expresa en términos de esfuerzo, generalmente en kg/cm2
[25] Según planos y metrados del expediente técnico aprobado, las dimensiones del canal de aducción son de 0.50m x 0.50m y 0.60m x 0.60m

**conducción,** con dimensiones: 0.40m x 0.40m en una longitud de 28 645,00m, 0.50m x 0.50m en una longitud de 4 080,00m y 0.60m x 0.60m en una longitud de 5 550,00m; que hacen un total de **44 330,00m de canales revestido con concreto** simple, siendo esta longitud establecida en el expediente técnico aprobado, por lo que era obligatorio la ejecución de estas metas.

En ese contexto, del proceso de replanteo efectuado a la obra, así como de las inspecciones físicas, se ha determinado que el Contratista ejecutó 23 599,08m canales revestidos con concreto con las siguientes secciones y longitudes (el detalle se encuentra en el **apéndice n.° 98**):

**Cuadro n.° 24**
**Canal revestido con concreto ejecutado por el contratista**

| Sección de canal de concreto | (Longitud) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Yanamuclo | Matahuasi | Maravilca | Hualianta | Total |
| 0.40 x 0.40 | | 3,921.24 | 6,437.55 | 2,652.42 | **13,011.21** |
| 0.50 x 0.50 | | 4,498.37 | | | **4,498.37** |
| 0.60 x 0.60 | 2,850.21 | 389.06 | 1,743.23 | | **4,982.50** |
| 0.30 x 0.40* | | 511.00 | | | **511.00** |
| 0.40 x 0.50 | | | | 6.00 | **6.00** |
| 0.50 x 0.60 | | | | 14.00 | **14.00** |
| 0.50 x 0.70 | | | | 6.00 | **6.00** |
| 0.60 x 0.70 | 25.00 | | | | **25.00** |
| 0.60 x 1.00 | 34.00 | | | | **34.00** |
| 0.80 x 0.80 | 431.00 | | | 6.00 | **437.00** |
| 0.90 x 0.70 | 74.00 | | | | **74.00** |
| **Total** | **3,414.21** | **9,319.67** | **8,180.78** | **2,684.42** | **23,599.08** |

**Fuente**: Informe final trabajos topográficos (replanteo), acta de inspección de obra.
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora.
**(*)** La sección del canal es menor al indicado en el expediente técnico aprobado.

A ello hay que añadir los 570,60m de canal antiguo[26] de concreto, que no debió ser considerado en el expediente técnico aprobado, por lo que la Entidad tuvo que reconocer y pagar al Contratista por trabajos no realizados, debido al sistema de contratación de suma alzada; por tanto, la longitud total de canal revestido con concreto ejecutado es 24 169,68m.

De lo expuesto, es de advertir que, los 24 169,68m de canal revestido con concreto, resulta ser menor a los 44 330,00m de canales revestidos con concreto proyectados en el expediente técnico aprobado; evidenciándose de esta manera, que el Contratista no cumplió con ejecutar el total de los metrados, a pesar de ello, la Entidad omitiendo el hecho irregular, admitió las valorizaciones, con el consecuente pago por la menor ejecución de metrados; la diferencia de metrados se detalla a continuación:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

[26] No olvidar que también se ha identificado 901m de canal antiguo de concreto, localizados entre las progresivas: 2+644 - 3+128 (484,00m), 3+600 - 3+780 (180,00m) y 3+957 - 4+194 (237,00m), de sección trapezoidal de base menor 0.50m, base mayor 0.70m y altura 0.50m, que **no correspondía reconocer, ni mucho menos pagar, ya que no cumplían con las especificaciones técnicas, toda vez que los paneles de concreto simple prefabricados son de un espesor de 0.05m (5 cm)**, cuando los planos consideraron para los canales de concreto de sección 0.40m x 0.40m, 0.50m x 0.50m y 0.60m x 0.60m un espesor de 0.10m, asimismo, la planilla de metrados consideró que para los canales de sección 0.40m x 0.40m y 0.50m x 0.50m el espesor de los muros es de 0.10m y para los canales de 0.60m x 0.60m el espesor de los muros indica 0.125m (12.5cm).

**Cuadro n,° 25**
**Metrados ejecutados versus lo establecido en el expediente técnico aprobado**

| Canal de concreto | Metrados ejecutados según Comisión auditora (inspección física y replanteo de obra) (a) | Metrados del canal antiguo de concreto (inspección física y replanteo de obra) (b) | Metrados considerados en el Expediente Técnico aprobado (c) | Diferencia de metrados d= (a)+(b)-(c) |
|---|---|---|---|---|
| 0.40 x 0.40 | 13,011.20 | 72.80 | 28,645.00 | **-15,561.00** |
| 0.50 x 0.50 | 4,498.38 | 77.30 | 6,870.00 | **-2,294.32** |
| 0.60 x 0.60 | 4,982.50 | 420.50 | 8,815.00 | **-3,412.00** |
| 0.30 x 0.40 | 511.00 | - | - | **511.00** |
| 0.40 x 0.50 | 6.00 | - | - | **6.00** |
| 0.50 x 0.60 | 14.00 | - | - | **14.00** |
| 0.50 x 0.70 | 6.00 | - | - | **6.00** |
| 0.60 x 0.70 | 25.00 | - | - | **25.00** |
| 0.60 x 1.00 | 34.00 | - | - | **34.00** |
| 0.80 x 0.80 | 437.00 | - | - | **437.00** |
| 0.90 x 0.70 | 74.00 | - | - | **74.00** |
| **Total** | **23,599.08** | **570.60** | **44,330.00** | **-20,160.32** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, informe final trabajos topográficos (replanteo), actas de inspección física de obra.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

Por tanto, para determinar el costo de las partidas no ejecutadas, es preciso indicar que la partida "Obras de concreto simple" contiene las sub partidas de "Encofrado y desencofrado normal", "Concreto simple f´c=140 kg/cm2" y "Juntas asfálticas C/3m", con la siguiente estructura de costos:

**Cuadro n.° 26**
**Estructura de costos de la partida "Obras de concreto simple"**

| Partida | Unid. | Metrado | Precio (S/) | Parcial (S/) |
|---|---|---|---|---|
| **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| Encofrado y desencofrado normal | m2 | (...) | 32.77 | (...) |
| Concreto simple f´c=140 kg/cm2 | m3 | (...) | 209.40 | (...) |
| Juntas asfálticas C/3m | m | (...) | 4.15 | (...) |

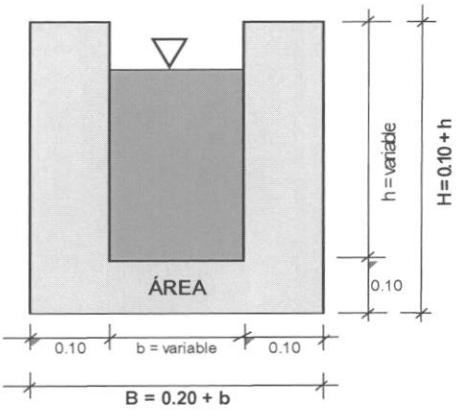
**Fuente:** Expediente técnico aprobado
**Elaborado por:** Comisión auditora

Al respecto, el cálculo de los metrados referidos a la partida de **"Encofrado y desencofrado normal"**, se realizó teniendo en cuenta los cinco (5) usos para la madera a utilizar en estos trabajos, y los encofrados se realizarían en las cuatro (4) caras de los muros laterales de los canales, cuyas áreas de encofrado de las secciones típicas y los costos que demanda su ejecución se muestran en los gráficos y cuadros a continuación:

**(El gráfico y el cuadro se muestra en la siguiente página)**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

**Gráfico n.° 1**
**Sección típica de canal de concreto de 0.40x0.40, 0.50x0.50 y 0.30x0.40 (nueva sección)**



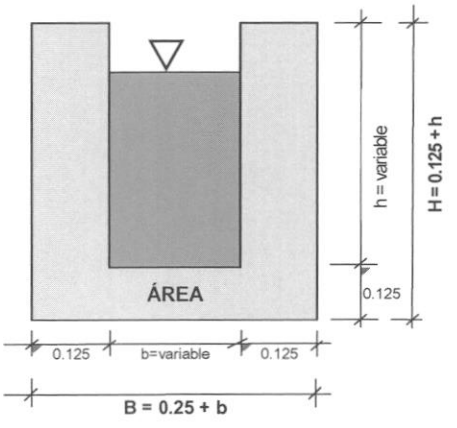

**Cuadro n.° 27**
**Determinación de áreas de sección de canal menores a 0.50 x 0.50**

| Descripción | b (m) | h (m) | B (m) | H (m) | Área interna (m2) | Área de sección (m2) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.40m x 0.40m) | 0.40 | 0.40 | 0.60 | 0.50 | 0.16 | 0.14 |
| Canal (0.50m x 0.50m) | 0.50 | 0.50 | 0.70 | 0.60 | 0.25 | 0.17 |
| Canal (0.40m x 0.50m) | 0.40 | 0.50 | 0.60 | 0.60 | 0.20 | 0.16 |
| Canal (0.30m x 0.40m) | 0.30 | 0.40 | 0.50 | 0.50 | 0.12 | 0.13 |

**Fuente:** Informe técnico.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

De igual forma, para los canales de concreto de sección de 0.60m x 0.60m los planos indican que el espesor del muro sería de e= 0.10m, mientras que, la planilla de metrados considera el espesor de la losa de fondo de 0,125m y ancho de los muros laterales de 0,125m, por lo que considerando los valores de la planilla de metrados y otras de mayor sección construidas en la obra, se tiene la sección del canal que se muestra a continuación:

**Gráfico n.° 2**
**Sección típica de canal de concreto de 0.60x0.60 y otras secciones (dimensiones) construidas**



**Cuadro n.° 28**
**Determinación de áreas de sección de canal mayores a 0.50 x 0.50**

| Descripción | b (m) | h (m) | B (m) | H (m) | Área interna (m2) | Área de sección (m2) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.50m x 0.60m) | 0.50 | 0.60 | 0.750 | 0.725 | 0.300 | 0.244 |
| Canal (0.50m x 0.70m) | 0.50 | 0.70 | 0.750 | 0.825 | 0.350 | 0.269 |
| Canal (0.60m x 0.60m) | 0.60 | 0.60 | 0.850 | 0.725 | 0.360 | 0.256 |
| Canal (0.60m x 0.70m) | 0.60 | 0.70 | 0.850 | 0.825 | 0.420 | 0.281 |
| Canal (0.60m x 1.00m) | 0.60 | 1.00 | 0.850 | 1.125 | 0.600 | 0.356 |
| Canal (0.80m x 0.80m) | 0.80 | 0.80 | 1.050 | 0.925 | 0.640 | 0.331 |
| Canal (0.90m x 0.70m) | 0.90 | 0.70 | 1.150 | 0.825 | 0.630 | 0.319 |

**Fuente:** Informe técnico.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

### Costo total de los metrados no ejecutados de la partida "Encofrado y desencofrado normal"

Teniendo en cuenta las secciones consideradas en el expediente técnico de los canales revestidos de 0.40m x 0.40m, 0.50m x 0.50m y 0.60m x 0.60m, que no se ejecutaron en las longitudes determinadas en el replanteo; así como aquellas secciones de canal no consideradas en el expediente técnico pero que se ejecutaron en la obra con dimensiones de 0.30m x 0.40m, 0.40m x 0.50m, 0.50m x 0.60m, 0.50m x 0.70m, 0.60m x 0.70m, 0.60m x 1.00m, 0.80m x 0.80m y 0.90m x 0.70m, respectivamente, ilustrado en los gráficos anteriores, se ha calculado el área de los trabajos relacionados a la partida "Encofrado y desencofrado normal" que no se ejecutó en la obra y consecuentemente se ha determinado los costos por la ejecución parcial de esta partida considerando el costo directo de S/32,77 por m2 establecido en el expediente técnico, cuyos valores se indican a continuación:

**Cuadro n.° 29**
**Metrado y costo de la partida "Encofrado y desencofrado normal" que no se ejecutó**

| Descripción | b (m) | h (m) | H (m) | N° veces encofrado | Longitud canal (m) | Área del encofrado y desencofrado (madera 5 usos, Área/5)* (m2) | Costo unitario por m2 (S/) | Costo parcial (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.40m x 0.40m) | 0.40 | 0.40 | 0.500 | 4.00 | 15,561.00 | 6,224.40 | 32.77 | 203,973.59 |
| Canal (0.50m x 0.50m) | 0.50 | 0.50 | 0.600 | 4.00 | 2,294.32 | 1,101.27 | 32.77 | 36,088.62 |
| Canal (0.60m x 0.60m) | 0.60 | 0.60 | 0.725 | 4.00 | 3,412.00 | 1,978.96 | 32.77 | 64,850.52 |
| TOTAL | | | | | | **9,304.63** | **32.77** | **304,912.13** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, actas de inspección física, informe final trabajos topográficos (replanteo)
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora
(*) El área de "Encofrado y desencofrado" se ha determinado de la multiplicación de: (H) x (N° veces encofrado) x (longitud canal) ÷ 5

### Costo total del metrado de la partida "Encofrado y desencofrado normal" de los canales ejecutados con otras secciones.

Conforme se ha indicado en el replanteo e inspecciones físicas a la obra se ha verificado la ejecución de revestido de canales con concreto con secciones de los canales distintos al señalado en los planos del expediente técnico, en ese sentido, se ha determinado el costo de los trabajos de la partida de "Encofrado y desencofrado normal" en concordancia a la planilla

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

de metrados y costo unitario del expediente técnico, que se indica a continuación:

**Cuadro n.° 30**
**Metrado y costo de partida "Encofrado y desencofrado normal" ejecutado con secciones distintas al expediente técnico**

| Descripción | b (m) | h (m) | H (m) | N° veces encofrado | Longitud canal (m) | Área del encofrado y desencofrado (madera 5 usos, Área/5)* (m2) | Costo unitario por m2 (S/) | Costo parcial (m2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.60m x 0.70m) | 0.60 | 0.70 | 0.825 | 4.00 | 25.00 | 16.50 | 32.77 | 540.71 |
| Canal (0.60m x 1.00m) | 0.60 | 1.00 | 1.125 | 4.00 | 34.00 | 30.60 | 32.77 | 1,002.76 |
| Canal (0.80m x 0.80m) | 0.80 | 0.80 | 0.925 | 4.00 | 437.00 | 323.38 | 32.77 | 10,597.16 |
| Canal (0.90m x 0.70m) | 0.90 | 0.70 | 0.825 | 4.00 | 74.00 | 48.84 | 32.77 | 1,600.49 |
| Canal (0.50m x 0.70m) | 0.50 | 0.70 | 0.825 | 4.00 | 6.00 | 3.96 | 32.77 | 129.77 |
| Canal (0.30m x 0.40m) | 0.30 | 0.40 | 0.500 | 4.00 | 511.00 | 204.40 | 32.77 | 6,698.19 |
| Canal (0.40m x 0.50m) | 0.40 | 0.50 | 0.625 | 4.00 | 6.00 | 3.00 | 32.77 | 98.31 |
| Canal (0.50m x 0.60m) | 0.50 | 0.60 | 0.725 | 4.00 | 14.00 | 8.12 | 32.77 | 266.09 |
| **TOTAL** | | | | | **1,107.00** | **638.80** | **32.77** | **20,933.48** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, acta de inspección física, informe final trabajos topográficos (replanteo)
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

(*) El área de "Encofrado y desencofrado" se ha determinado de la multiplicación de: (H) x (N° veces encofrado) x (longitud canal) ÷ 5

**Costo total de los metrados no ejecutados de la partida "Concreto simple f´c=140 kg/cm2"**

De igual manera, teniendo en cuenta las longitudes de los canales revestido con concreto simple de f´c=140 kg/cm2 que se dejaron de ejecutar en comparación a los metrados del expediente técnico aprobado, y también considerando las longitudes de los canales con secciones (áreas transversales) distintas a lo señalado en el expediente técnico aprobado, se ha procedido a determinar las áreas transversales para cada sección de canal y luego en función a la longitud del canal no ejecutado se ha calculado el volumen de concreto simple que no fue colocado en la obra, considerando el costo directo por metro cúbico (m3) de concreto S/209,40 considerado en el expediente técnico aprobado, conforme se muestra en los cuadros a continuación:

**Cuadro n.° 31**
**Determinación del volumen y costo de concreto simple no ejecutado en obra**

| Descripción | Longitud según replanteo (m) (a) | Canal antiguo replanteo e inspección física (m) (b) | Longitud según expediente técnico (m) (c) | Diferencia d=(c)-(a)-(b) | Sección de canal (m2) (e) | Volumen concreto no ejecutado (m3) f=(d)x(e) | Costo x m3 de concreto (S/) (g) | Costo de concreto no ejecutado h=(f)x(g) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal de concreto (0.40 x 0.40) | 13,011.20 | 72.80 | 28,645.00 | 15,561.00 | 0.140 | 2,178.54 | 209.40 | 456,186.28 |
| Canal de concreto (0.50 x 0.50) | 4,498.38 | 77.30 | 6,870.00 | 2,294.32 | 0.170 | 390.03 | 209.40 | 81,672.28 |
| Canal de concreto (0.60 x 0.60) | 4,982.50 | 420.50 | 8,815.00 | 3,412.00 | 0.256 | 874.33 | 209.40 | 183,084.70 |
| **TOTAL** | **22,492.08** | **570.60** | **44,330.00** | **21,267.32** | | **3,442.90** | **209,40** | **720,943.26** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, acta de inspección física, informe final trabajos topográficos (replanteo)
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

**Costo total del metrado de la partida "Concreto simple f´c=140 kg/cm2" de los canales ejecutados con otras secciones.**

Teniendo en cuenta las longitudes de los canales evidenciados en el replanteo e inspecciones físicas que tienen secciones distintas al indicadas en los planos del expediente técnico, se ha determinado el volumen y costo del concreto simple f´c=140 kg/cm2 colocado en la ejecución del revestido de canales con concreto y considerando el costo directo de S/209,40 por metro cúbico (m3) de concreto simple, que se muestra en el cuadro a continuación:

**Cuadro n.° 32**
**Determinación del volumen y costo de concreto simple ejecutado en canales con otra sección**

| Descripción | Longitud según replanteo/inspección física (m) (a) | Longitud según expediente técnico (m) (b) | Diferencia c=(a)-(b) | Sección de canal (m2) (d) | Volumen de concreto ejecutado (m3) e=(c)x(d) | Costo x m3 de concreto (S/) (f) | Costo de concreto ejecutado g=(e)x(f) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal de concreto (0.30 x 0.40) | 511.00 | - | 511.00 | 0.130 | 66.43 | 209.40 | 13,910.44 |
| Canal de concreto (0.40 x 0.50) | 6.00 | - | 6.00 | 0.160 | 0.96 | 209.40 | 201.02 |
| Canal de concreto (0.50 x 0.60) | 14.00 | - | 14.00 | 0.244 | 3.41 | 209.40 | 714.05 |
| Canal de concreto (0.50 x 0.70) | 6.00 | - | 6.00 | 0.269 | 1.61 | 209.40 | 337.13 |
| Canal de concreto (0.60 x 0.70) | 25.00 | - | 25.00 | 0.281 | 7.03 | 209.40 | 1,472.08 |
| Canal de concreto (0.60 x 1.00) | 34.00 | - | 34.00 | 0.356 | 12.11 | 209.40 | 2,535.83 |
| Canal de concreto (0.80 x 0.80) | 437.00 | - | 437.00 | 0.331 | 144.76 | 209.40 | 30,312.74 |
| Canal de concreto (0.90 x 0.70) | 74.00 | - | 74.00 | 0.319 | 23.59 | 209.40 | 4,939.75 |
| TOTAL | **1,107.00** | **0.00** | **1,107.00** | | **259.90** | | **54,423.04** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, actas de inspección fisica, informe final trabajos topográficos (replanteo)
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

**Costo total de los metrados no ejecutados de la partida "Juntas asfálticas C/3m"**

Como es de conocimiento, el expediente técnico aprobado consideró el revestido de los canales utilizando concreto simple f´c=140 kg/cm2, y también la ejecución de la partida "Juntas asfálticas C/3m"; sin embargo, al haberse determinado que se dejó de construir **20 160,32m**[27] de canales revestidos con concreto simple, tampoco se construyeron las indicadas "juntas asfálticas" que debían estar espaciadas cada 3,00m de distancia, por lo que teniendo en cuenta aquellos canales revestidos con concreto considerados en el expediente técnico que no se ejecutaron, y también incluyendo los canales revestidos con concreto con sección distinta a lo señalado en los planos del expediente técnico, para lo cual a efectos de calcular del metrado ejecutado de las juntas asfálticas en los canales con dimensiones distintas se está considerando el canal de mayor sección que viene a ser el que corresponde a 0.80m x 0.80m, cuyos valores calculados se muestra a continuación:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ · Gerencia Regional de Control de Junín

[27] Resulta de la operación aritmética: (longitud de canales según expediente técnico) – (canales ejecutados por el contratista) – (canales antiguos de concreto) =44,330.00-23,599.08-570.60=20,160.32m

**Cuadro n.° 33**
**Metrado y costo de juntas asfálticas no ejecutadas en obra**

| Descripción | Longitud de canal no construida (m) | (Longitud canal)/3m (n.° veces) | Longitud juntas asfálticas c/3m* (m) | Costo unitario por ml "junta asfáltica C/3m" (S/) | Parcial |
|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.40m x 0.40m) | 15,561.00 | 5,187.00 | 1.20 | 4.15 | 25,831.26 |
| Canal (0.50m x 0.50m) | 2,294.32 | 764.77 | 1.50 | 4.15 | 4,760.71 |
| Canal (0.60m x 0.60m) | 3,412.00 | 1,137.33 | 1.80 | 4.15 | 8,495.88 |
| Canal (0.80m x 0.80m) | -1,107.00 | -369.00 | 2.40 | 4.15 | -3,675.24 |
| **Total juntas asfálticas no ejecutadas** | | | | | **35,412.61** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, acta de inspección física, informe final trabajos topográficos (replanteo)
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora
(*) Longitud de las juntas asfálticas: canal 0.40x0.40 L=3x0.40=1,20m; canal 0.50x0.50 L=3x0.50=1,50m; canal 0.60x0.60 L=3x0.60=1,80m; canal 0.80x0.80 L=3x0.80=2,40m.

De lo expuesto, el costo por los metrados no ejecutados de las partidas de "Encofrado y desencofrado normal", "Concreto f´c=140 kg/cm2" y "Juntas asfálticas C/3m", correspondiente al revestido de canales con concreto, se ha determinado que asciende al importe de S/1 353 006,76 y este valor representa el presunto perjuicio económico ocasionado a la Entidad por la menor ejecución de metrados a los contratados de las partidas indicadas, que se resume a continuación:

**Cuadro n.° 34**
**Presunto perjuicio económico por metrados no ejecutados según a los contratados**

| Descripción | Importe (S/) |
|---|---|
| Costo total de "Encofrado y desencofrado normal" no ejecutado | 304,912.86 |
| Costo total de "Encofrado y desencofrado normal" con otras dimensiones de canal | -20,933.48 |
| Costo total de "Concreto f´c=140 kg/cm2" no ejecutado según proyecto | 720,943.26 |
| Costo total de "Concreto f´c=140 kg/cm2" ejecutado con otras dimensiones de canal | -54,423.04 |
| Costo total de "Juntas asfálticas C/3m" no ejecutadas | 35,412.61 |
| **Costo directo** | **985,912.21** |
| Gastos Generales 10.00% | 98,591.22 |
| Utilidad 6.30% | 62,112.47 |
| **Sub total** | **1,146,615.90** |
| Impuesto General a las Ventas 18% | 206,390.86 |
| **Total presupuesto de obra por metrados no ejecutados** | **1,353,006.76** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, actas de inspección física, informe final trabajos topográficos (replanteo)
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

### 2.3.2.2. Menor ejecución de metrados a los contratados, al haber considerado en el expediente técnico aprobado, metrados que fueron ejecutados por proyectos anteriores al presente, hecho que ha generado perjuicio económico de S/53 437.41

En conformidad con el Informe Técnico de levantamiento topográfico (replanteo) y las inspecciones físicas realizadas a la Obra, **se ha evidenciado canales de concreto de diversas longitudes y medidas (base x altura), que fueron construidos antes de la ejecución de la Obra**; es decir, son canales antiguos de concreto; a pesar de ello, el consultor[28] de obra, quien omitió los canales antiguos, los consideró en el expediente técnico aprobado como parte de las metas a ejecutar; **debido a**

[28] Persona natural o jurídica que presta servicios profesionales altamente calificados consistentes en la elaboración del expediente técnico de obras

**eso, la Entidad tuvo que reconocer y pagar al Contratista por trabajos no realizados**, dado que el sistema de contratación fue a suma alzada[29], los canales se encuentran identificados según siguiente detalle:

**Cuadro n.° 35**
**Canales antiguos de concreto incluido en expediente técnico aprobado**

| Descripción | Progresiva | | Longitud (m) | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| | Inicio | Fin | | |
| Canal principal - Yanamuclo | 0+000 | 0+007 | 7.00 | Canal antiguo de concreto construido por debajo de trocha la carrozable existente. |
| | 1+988 | 2+025 | 37.00 | Canal antiguo de concreto simple de dimensiones de **0.60m x 0.70m** que cruza la línea del ferrocarril central, muros laterales de espesor promedio 0.13m. |
| | 2+644 | 3+128 | 484.00 | Canal antiguo de concreto de sección trapezoidal de **base menor 0.50m, base mayor 0.70m y altura 0.50m**. Se ha evidenciado que las paredes del canal consisten en paneles de concreto simple prefabricado de **espesor 5.00 cm** y su construcción se habría realizado hace más de 20 años. |
| | 3+600 | 3+780 | 180.00 | |
| | 3+957 | 4+194 | 237.00 | |
| Canal principal - Maravilca | 4+660.90 | 5+028.90 | 368.00 | Canal antiguo de concreto de **sección 1.20m x 1.00m**, paredes laterales de espesor (ancho) entre 0.12m-0.15m conocido por los pobladores de la zona canal Llocllа, que se encuentra en regular estado de conservación. |
| Toma 01 - Matahuasi | 0+000 | 0+043.30 | 43.30 | Canal principal antiguo de concreto de sección trapezoidal **base menor 0.70m, base mayor 1.40m y altura 0.80m**, siendo el ancho de los muros laterales en promedio 0.14m. |
| Los Alisos - Matahuasi | 0+000 | 0+006 | 6.00 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| Toma 02- Matahuasi | 0+000 | 0+011 | 11.00 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| Toma 06 - Matahuasi | 0+000 | 0+006 | 6.00 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| Toma 08 - Matahuasi | 0+000 | 0+008.50 | 8.50 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| Toma 10 - Matahuasi | 0+000 | 0+008.50 | 8.50 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| Toma 11 - Matahuasi | 0+000 | 0+008.50 | 8.50 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| Toma 01 -Hualianta | 0+000 | 0+006 | 6.00 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| Toma 02 - Hualianta | 0+000 | 0+003.30 | 3.30 | Canal antiguo subterráneo de concreto (ubicado debajo de trocha carrozable). |
| | 0+780 | 0+794.80 | 14.80 | Se ha evidenciado canal antiguo de concreto de **0.60m x 0.50m**, en el que se ha verificado que solo se ha realizado trabajos de tarrajeo con mortero de cemento. |
| | 0+879 | 0+892 | 13.00 | En este sector existe canal antiguo de concreto de ancho variable de **0.40-0.60m, altura de 0.60m**, en la cual no se ha realizado trabajo alguno. |
| Toma 03 - Hualianta | 0+000 | 0+007.50 | 7.50 | Canal antiguo subterráneo de concreto (debajo de trocha carrozable). |
| | 0+094.20 | 0+116.30 | 22.10 | Canal antiguo de concreto de **sección 0.70m x 0.50m** y espesor de muros de 12 cm, que se encuentra en la parte exterior del cerco perimétrico del PRONOEI Hualianta. |
| **Longitud de canales de concreto existentes** | | | **1,470.80** | |

**Fuente:** Informe Técnico de levantamiento topográfico (replanteo), acta de inspección de obra.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

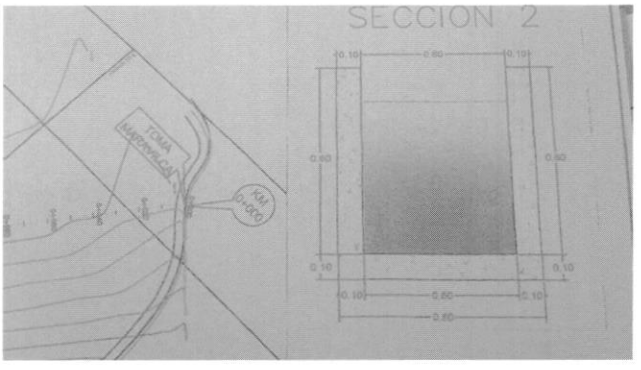
Al respecto, cabe precisar que, los planos del expediente técnico aprobado, consideraron como punto de inicio para la ejecución de los canales revestidos con concreto, el borde derecho del canal CIMIRM; no obstante, del borde del canal citado hacia el lado derecho, existe una trocha carrozable de ancho variable entre 3,50m a 8,50m y por debajo de este existe canales antiguos de concreto para cada toma de riego, cuya función es conducir el agua hacia los terrenos de cultivo, y es a partir de ahí que se inicia la ejecución de los canales de concreto.

Por otro lado, para que la Entidad haya reconocido los metrados de los canales antiguos de concreto, como ejecutados por el Contratista, estos debían de cumplir con lo establecido en los planos **(apéndice n.° 16)** del

[29] De conformidad con el artículo 40° del Reglamento de la Ley de contrataciones del Estado, el sistema de contratación a suma alzada, es aplicable: cuando las cantidades, magnitudes y calidades de la prestación estén totalmente definidas en las especificaciones técnicas, en los términos de referencia o, en el caso de obras, en los planos y especificaciones técnicas respectivas. El postor formulará su propuesta por un monto fijo integral y por un determinado plazo de ejecución.
Tratándose de obras, el postor formulará dicha propuesta considerando los trabajos que resulten necesarios para el cumplimiento de la prestación requerida según los planos, especificaciones técnicas, memoria descriptiva y presupuesto de obra que forman parte del Expediente Técnico, en ese orden de prelación; considerándose que el desagregado por partidas que da origen a su propuesta y que debe presentar para la suscripción del contrato, es referencial. El mismo orden de prelación se aplicará durante la ejecución de la obra.

expediente técnico aprobado, los mismos que consideraron que, para los canales de concreto de sección 0.40m x 0.40m, 0.50m x 0.50m y 0.60m x 0.60m el espesor de los muros es de 0.10m, en tanto en la planilla de metrados **(apéndice n.° 99),** los canales de sección 0.40m x 0.40m y 0.50m x 0.50m el espesor de los muros es de 0.10m y para los canales de 0.60m x 0.60m el espesor de los muros indica 0.125m (12.5cm), según las siguientes imágenes:

**Imagen n.° 2**
**Sección transversal de canal con dimensiones 0.60 x 0.60m indicado en planos**




Seccion típica de canal de concreto de 0.60m x 0.60m, en la cual se muestra el espesor de la losa de fondo y muros laterales de 0.10m.

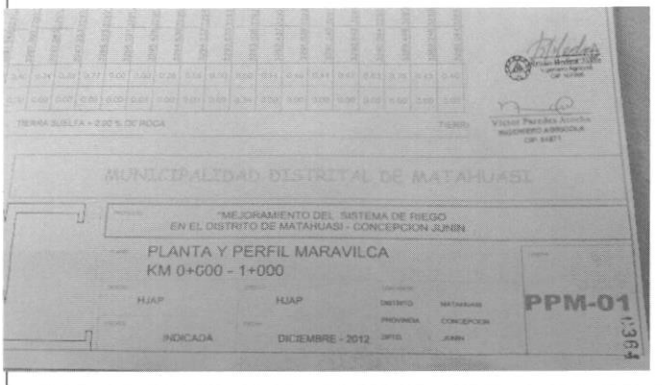



Lámina PPM-01, plano: Planta y perfil Maravilca km 0+000-1+000, en la que indica la sección de canal de 0.60m x 0.60m.

**Fuente**: Planos del expediente técnico aprobado.
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora

**Imagen n.° 3**
**Planilla de metrados en el que se indica el espesor de los muros en los canales**

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02.03 | OBRAS DE CONCRETO SIMPLE | | | | | | | |
| 2.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO NORMAL | M2 | | 5 USOS | | | | 522.40 |
| | | m2 | 4 | 1,306.00 | | 0.500 | 2,612.00 | |
| 2.03.02 | CONCRETO F'C=140 KG/CM2 | M3 | | | | | | 182.84 |
| | Canal (0.40x0.40) | m3 | 2 | 1,306.00 | 0.100 | 0.500 | 130.60 | |
| | Piso | m3 | 1 | 1,306.00 | 0.40 | 0.100 | 52.24 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02.03 | OBRAS DE CONCRETO SIMPLE | | | | | | | |
| 2.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO NORMAL | M2 | | 5 USOS | | | | 134.40 |
| | | m2 | 4 | 280.00 | | 0.600 | 672.00 | |
| 2.03.02 | CONCRETO F'C=140 KG/CM2 | M3 | | | | | | 47.60 |
| | Canal (0.50x0.50) | m3 | 2 | 280.00 | 0.100 | 0.600 | 33.60 | |
| | Piso | m3 | 1 | 280.00 | 0.50 | 0.100 | 14.00 | |
| 2.03.04 | JUNTAS ASFALTICAS C/ 3m | M | 93.33 | 1.80 | | | 168.00 | 168.00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | OBRAS DE CONCRETO SIMPLE | | | | | | |
| 01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO NORMAL | M2 | | 5 USOS | | | |
| | | m2 | 4 | 1,245.00 | | 0.73 | 3,610.50 |
| 02 | CONCRETO F'C=140 KG/CM2 | M3 | | | | | |
| | Canal (0.60x0.60) | m3 | 2 | 1,245.00 | 0.125 | 0.725 | 225.66 |
| | Piso | m3 | 1 | 1,245.00 | 0.60 | 0.125 | 93.38 |
| 03 | JUNTAS ASFALTICAS C/ 3m | M | 415.00 | 2.18 | | | 902.63 |

**Fuente**: Planilla de metrados del expediente técnico aprobado.
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora

Sin embargo, en el canal principal de la toma única Yanamuclo se advierte que, las paredes laterales de los canales antiguos de concreto, localizados entre las progresivas: 2+644 - 3+128 (484,00m), 3+600 - 3+780 (180,00m) y 3+957 - 4+194 (237,00m), de sección trapezoidal son de base menor 0.50m, base mayor 0.70m y altura 0.50m y cuya longitud total es 901.00m, están construidos con **paneles de concreto simple prefabricados de espesor 0.05m (5 cm)**, además su construcción se habría realizado hace más de 20 años; por lo que no estarían cumpliendo con lo indicado en los planos ni en los metrados del expediente técnico aprobado; por tanto, no correspondía reconocer, ni mucho menos pagar, ya que no cumplían con las especificaciones técnicas, conforme se muestra en las imágenes:

**Imagen n.° 4**

**Canal principal antiguo Yanamuclo consiste en paneles de concreto prefabricado e=0.05m**

<table>
<tr>
<td>  </td>
<td>  </td>
</tr>
<tr>
<td>Canal principal, progresiva 2+645, se aprecia inicio de canal antiguo de concreto de sección trapezoidal, siendo la base menor de 0.50m, base mayor de 0.70m y altura de 0.50m.</td>
<td>Canal principal, progresiva 2+585, se evidencia que las paredes del canal antiguo consisten en placas de concreto simple prefabricados de espesor 0.05m (5 cm).</td>
</tr>
</table>

**Fuente**: Primera visita de inspección física
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora

Por tanto, al resto de los canales antiguos de concreto, que sí cumplen con las especificaciones técnicas, pero que no debieron considerarse en el expediente técnico, la Entidad tuvo que reconocer y pagar al Contratista por trabajos no realizados, en cumplimiento al sistema de contratación a suma alzada[30], siendo los siguientes:

[30] El Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado aprobado con Decreto Supremo n.° 184-2008-EF y modificado con Decreto Supremo n.° 138-2012-EF, señala:

***Artículo 40°.- Sistemas de Contratación***

*De acuerdo a lo establecido en el Artículo 26°, inciso e) de la Ley, las Bases incluirán la definición del sistema de contratación:*

*Los sistemas de contratación son:*

*1. Sistema a suma alzada, aplicable cuando las cantidades, magnitudes y calidades de la prestación estén totalmente definidas en las especificaciones técnicas, en los términos de referencia o, en el caso de obras, en los planos y especificaciones técnicas respectivas. El postor formulará su propuesta por un monto fijo integral y por un determinado plazo de ejecución.*

*Tratándose de obras, el postor formulará dicha propuesta considerando los trabajos que resulten necesarios para el cumplimiento de la prestación requerida según los planos, especificaciones técnicas, memoria descriptiva y presupuesto de obra que forman parte del Expediente Técnico, en ese orden de prelación; considerándose que el desagregado por partidas que da origen a su propuesta y que debe presentar para la suscripción del contrato, es referencial. El mismo orden de prelación se aplicará durante la ejecución de la obra. (...)*

**Cuadro n.° 36**
**Canales antiguos de concreto incluido en expediente técnico aprobado**

| Descripción | Progresiva | | Longitud (m) | Sección de canal reconocido según planos del expediente técnico |
|---|---|---|---|---|
| | Inicio | Fin | | |
| Canal principal - Yanamuclo | 0+000 | 0+007 | 7.00 | 0.60m x 0.60m[31] |
| | 1+988 | 2+025 | 37.00 | 0.60m x 0.60m[32] |
| Canal principal - Maravilca | 4+660.90 | 5+028.90 | 368.00 | 0.60m x 0.60m[33] |
| Toma 01 - Matahuasi | 0+000 | 0+043.30 | 43.30 | 0.50m x 0.50m[34] |
| Los Alisos - Matahuasi | 0+000 | 0+006 | 6.00 | 0.40m x 0.40m |
| Toma 02- Matahuasi | 0+000 | 0+011 | 11.00 | 0.50m x 0.50m |
| Toma 06 - Matahuasi | 0+000 | 0+006 | 6.00 | 0.50m x 0.50m |
| Toma 08 - Matahuasi | 0+000 | 0+008.50 | 8.50 | 0.60m x 0.60m |
| Toma 10 - Matahuasi | 0+000 | 0+008.50 | 8.50 | 0.50m x 0.50m |
| Toma 11 - Matahuasi | 0+000 | 0+008.50 | 8.50 | 0.50m x 0.50m |
| Toma 01 -Hualianta | 0+000 | 0+006 | 6.00 | 0.40m x 0.40m |
| Toma 02 - Hualianta | 0+000 | 0+003.30 | 3.30 | 0.40m x 0.40m |
| | 0+780 | 0+794.80 | 14.90 | 0.40m x 0.40m |
| | 0+879 | 0+892 | 13.00 | 0.40m x 0.40m |
| Toma 03 - Hualianta | 0+000 | 0+007.50 | 7.50 | 0.40m x 0.40m |
| | 0+094.20 | 0+116.30 | 22.10 | 0.40m x 0.40m |
| **Metrado de canales antiguos de concreto incluidos en expediente técnico** | | | **570.60** | |

**Cuadro n.° 37**
**Resumen de canales antiguos de concreto reconocido en valorizaciones**

| Descripción | Longitud (m) |
|---|---|
| Canal de concreto (0.40x0.40) | 72.80 |
| Canal de concreto (0.50x0.50) | 77.30 |
| Canal de concreto (0.60x0.60) | 420.50 |
| **Total canales antiguos de concreto valorizados** | **570.60** |

**Fuente**: Informe final trabajos topográficos (replanteo), acta de inspección de obra.
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora.

De lo señalado, el consultor de obra, consideró como metas del expediente técnico aprobado, el mejoramiento de canales con el revestido de concreto en una longitud de 570,60m, no obstante, que en los tramos mencionados ya existía canales revestidos con concreto y por lo tanto no era necesario la construcción de nuevos canales de concreto, esta situación conllevó a que el Contratista no ejecute las obras en estos tramos, pero sí valorizó los metrados que corresponden a las partidas de "Encofrado y desencofrado normal", "Concreto f´c=140 kg/cm2" y "Juntas asfálticas C/3m", siendo el costo valorizado que no correspondía incluir en el expediente técnico aprobado, como se indica a continuación:

[31] El Informe técnico de levantamiento topográfico no precisa la sección del canal
[32] Según el Informe técnico de levantamiento topográfico, la sección del canal antiguo que se ubica entre las progresivas 1+988, 2+025, es de 0.60 x 0.70.
[33] Según el Informe técnico de levantamiento topográfico, la sección del canal antiguo que se ubica entre las progresivas 4+660.90 – 5+028.90, es de 1.20 x 1.00
[34] Según el Informe técnico de levantamiento topográfico, la sección del canal antiguo que se ubica entre las progresivas 0+000 – 0+043.30, es de sección trapezoidal con base menor de 0.70m y base mayor de 1.40 y la altura de 0.80m.

**Cuadro n.° 38**
**Costo de "Encofrado y desencofrado normal" que no correspondía incluir en expediente técnico**

| Descripción | b (m) | h (m) | H (m) | N° veces encofrado | Longitud de canal (m) | Área del encofrado y desencofrado (madera 5 usos, Área/5)* (m2) | Costo unitario por m2 (S/) | Costo parcial (m2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.40m x 0.40m) | 0.40 | 0.40 | 0.500 | 4.00 | 72.80 | 29.12 | 32.77 | 954.26 |
| Canal (0.50m x 0.50m) | 0.50 | 0.50 | 0.600 | 4.00 | 77.30 | 37.10 | 32.77 | 1,215.90 |
| Canal (0.60m x 0.60m) | 0.60 | 0.60 | 0.725 | 4.00 | 420.50 | 243.89 | 32.77 | 7,992.28 |
| **Costo total de partida que se reconoció en canales antiguos** | | | | | | **310.11** | **32.77** | **10,162.44** |

(*) El área de "Encofrado y desencofrado" se ha determinado de la multiplicación de: (H) x (N° veces encofrado) x (longitud canal) ÷ 5

**Cuadro n.° 39**
**Costo de "Concreto f´c=140 kg/cm2" que no correspondía incluir en expediente técnico**

| Descripción | b (m) | h (m) | B (m) | H (m) | Área interna (m2) | Área de sección (m2) | Longitud de canal antiguo existente (m) | Volumen de concreto (m3) | Costo x m3 de concreto (S/) | Costo parcial de concreto (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.40m x 0.40m) | 0.40 | 0.40 | 0.600 | 0.500 | 0.160 | 0.140 | 72.80 | 10.19 | 209.40 | 2,133.79 |
| Canal (0.50m x 0.50m) | 0.50 | 0.50 | 0.700 | 0.600 | 0.250 | 0.170 | 77.30 | 13.14 | 209.40 | 2,751.52 |
| Canal (0.60m x 0.60m) | 0.60 | 0.60 | 0.850 | 0.725 | 0.360 | 0.256 | 420.50 | 107.75 | 209.40 | 22,562.85 |
| **Costo total del concreto reconocido en canales antiguos** | | | | | | | | **131.08** | | **27,448.16** |

**Cuadro n.° 40**
**Costo de "Juntas asfálticas C/3m" que no correspondía incluir en expediente técnico**

| Descripción | Longitud de canal (m) | (Longitud canal)/3m (n.° veces) | Longitud juntas asfálticas c/3m (m) | Costo unitario por ml (S/) | Parcial (S/) |
|---|---|---|---|---|---|
| Canal (0.40m x 0.40m) | 72.80 | 24.27 | 1.20 | 4.15 | 120.85 |
| Canal (0.50m x 0.50m) | 77.30 | 25.77 | 1.50 | 4.15 | 160.40 |
| Canal (0.60m x 0.60m) | 420.50 | 140.17 | 1.80 | 4.15 | 1,047.05 |
| **Costo total juntas asfálticas que no correspondía** | | | | | **1,328.30** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, informe final trabajos topográficos (replanteo), actas de inspección de obra.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

De los cuadros precedentes, se advierte, que el consultor en la etapa de elaboración del expediente técnico, incluyó metrados cuya ejecución no era necesario, debido a que los trabajos para el mejoramiento de los canales con el revestido de concreto simple en los diversos tramos identificados, **fueron construidos con anterioridad a la intervención del mejoramiento de los canales a través del proyecto, por lo tanto no debía incluirse en el presupuesto de obra**; además, ni el evaluador del expediente técnico ni el sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural responsables de la revisión del expediente técnico, advirtieron que existía un incremento en los metrados que no correspondía incluir; sin embargo, dieron su conformidad para la aprobación del expediente técnico, documento técnico que sirvió de base para el posterior proceso de selección de ejecución de la obra, situación que conllevó a reconocer y pagar a favor del Contratista el importe de S/53 437,41 en las valorizaciones de obra, el mismo que representa perjuicio para la Entidad como se indica en el cuadro a continuación:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

**Cuadro n.° 41**
**Presunto perjuicio económico por metrados que no correspondía incluir en expediente técnico**

| Descripción | Importe (S/) |
|---|---|
| Costo total de "Encofrado y desencofrado normal" que no correspondía | 10,162.44 |
| Costo total de "Concreto f´c=140 kg/cm2" que no correspondía | 27,448.16 |
| Costo total de "Juntas asfálticas C/3m" que no correspondía | 1,328.30 |
| **Costo directo** | **38,938.90** |
| Gastos Generales 10.00% | 3,893.89 |
| Utilidad 6.30% | 2,453.15 |
| **Sub total** | **45,285.94** |
| Impuesto General a las Ventas 18% | 8,151.47 |
| **Total presupuesto que no correspondía incluir en expediente técnico** | **53,437.41** |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, actas de inspección física, informe final trabajos topográficos (replanteo)
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

En resumen, el presunto perjuicio económico ocasionado a la Entidad por los metrados que no correspondía incluir en el expediente técnico y por los metrados no ejecutados de las partidas de "Encofrado y desencofrado normal", "Concreto f´c=140 kg/cm2" y "Juntas asfálticas C/3m", es el siguiente:

**Cuadro n.° 42**
**Presunto perjuicio económico a la Entidad**

| Descripción | Importe (S/) |
|---|---|
| Total presupuesto de obra por metrados no ejecutados | 1,353,006.76 |
| Total presupuesto que no correspondía incluir en el expediente técnico | 53,437.41 |
| **Total presunto perjuicio económico** | **1,406,444.17** |

## 2.4. De los adicionales y deductivos

Durante la ejecución de la Obra, a solicitud del Contratista y con la opinión favorable del supervisor de obra y funcionarios de la Entidad, se aprobó adicionales y deductivos de obra que se indican a continuación:

### 2.4.1. Adicional y deductivo de obra n.° 01

Mediante Carta n.° 191-2013/C.C.-EIRL recibida el 13 de diciembre de 2013, el señor Luis Vargas Enríquez, gerente General del Contratista, solicitó al Abog. Walter Jaime Basaldúa Morán, alcalde, la aprobación del adicional de obra n.° 01 **(apéndice n.° 100)**, señalando:

> *"(...) EN LAS TOMAS N° 01, LOS ALISOS, 02, 06, 08, 10 Y 11 DE MATAHUASI, ASI COMO EN LAS TOMAS 01, 02 Y 03 DE HUALIANTA, SE HAN PRESENTADO PARTIDAS ADICIONALES NO CONTEMPLADAS EN EL EXPEDIENTE TECNICO, los cuales son necesarias para dar cumplimiento a la ejecución de obra.*
>
> *POR LO EXPUESTO*
>
> *Solicito a su despacho la verificación y* ***APROBACION DEL ADICIONAL DE OBRA EN CONCORDANCIA AL ART. N° 207, ADEMÁS LA CORRESPONDIENTE AMPLIACIÓN DE PLAZO SEGÚN ART. N° 200 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO****".*

En el expediente del adicional n.° 01 se encuentra adjunto el deductivo de obra n.° 01, cuyos presupuestos de adicional y deductivo es el siguiente:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

**Cuadro n.° 43**
**Presupuesto adicional n.° 01**

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicional N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| PRESUPUESTO ADICIONAL DE OBRA N° 01: | | | | | |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 01 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 01 MATAHUASI | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 22.80 | 22.76 | 518.93 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 22.80 | 1.90 | 43.32 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 22.80 | 6.13 | 139.76 |
| 02.01.02 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 23.97 | 30.78 | 737.80 |
| 02.01.02.03 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 23.80 | 29.32 | 697.82 |
| 03 | CANAL DE CONDUCCION 1 | | | | |
| 03.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 03.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 21.99 | 22.76 | 500.49 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 21.99 | 1.90 | 41.78 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 21.99 | 6.13 | 134.80 |
| 03.01.02 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 03.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 20.54 | 30.78 | 632.22 |
| 03.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 25.90 | 29.32 | 759.39 |
| | Costo directo | | | | 4,206.31 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA LOS ALISOS | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL MATAHUASI - LOS ALISOS | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 105.00 | 22.76 | 2,389.80 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 105.00 | 1.90 | 199.50 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 105.00 | 6.13 | 643.65 |
| 02.01.02 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 33.46 | 30.78 | 1,029.90 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 33.22 | 29.32 | 974.01 |
| | Costo directo | | | | 5,236.86 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 02 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 02 MATAHUASI | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 53.29 | 22.76 | 1,212.88 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 53.29 | 1.90 | 101.25 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 53.29 | 6.13 | 326.67 |
| 02.01.02 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 48.16 | 30.78 | 1,482.36 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 46.35 | 29.32 | 1,358.98 |
| 02.01.03 | EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | |
| 02.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 46.39 | 19.10 | 886.05 |
| 02.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 46.39 | 4.29 | 199.01 |
| 02.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 46.39 | 4.58 | 212.47 |
| | Costo directo | | | | 5,779.67 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 06 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 06 MATAHUASI (4,394 M) | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION (620 M) | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 156.00 | 22.76 | 3,550.56 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 156.00 | 1.90 | 296.40 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 156.00 | 6.13 | 956.28 |
| 02.01.02 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 118.25 | 30.78 | 3,639.74 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 116.63 | 29.32 | 3,419.59 |
| 02.01.03 | EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | |
| 02.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 154.00 | 19.10 | 2,941.40 |
| 02.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 154.00 | 4.29 | 660.66 |
| 02.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 154.00 | 4.58 | 705.32 |

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicional N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| 03 | **CANAL DE CONDUCCION 1** | | | | |
| 03.01 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 03.01.01 | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 47.81 | 22.76 | 1,088.16 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 47.81 | 1.90 | 90.84 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 47.81 | 6.13 | 293.08 |
| 03.01.02 | **EMILIMACION DE LODOS Y RAICES** | | | | |
| 03.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 47.01 | 30.78 | 1,446.97 |
| 03.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 46.17 | 29.32 | 1,353.70 |
| 03.01.03 | **EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | |
| 03.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 44.63 | 19.10 | 852.43 |
| 03.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 44.63 | 4.29 | 191.46 |
| 03.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 44.63 | 4.58 | 204.41 |
| 04 | **CANAL DE CONDUCCION 2** | | | | |
| 04.01 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 04.01.01 | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 04.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 48.01 | 22.76 | 1,092.71 |
| 04.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 48.01 | 1.90 | 91.22 |
| 04.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 48.01 | 6.13 | 294.30 |
| 04.01.02 | **EMILIMACION DE LODOS Y RAICES** | | | | |
| 04.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 76.03 | 30.78 | 2,340.20 |
| 04.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 79.98 | 29.32 | 2,345.01 |
| 04.01.03 | **EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | |
| 04.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 48.04 | 19.10 | 917.56 |
| 04.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 48.04 | 4.29 | 206.09 |
| 04.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 48.04 | 4.58 | 220.02 |
| | **Costo directo** | | | | **29,198.11** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 08** | | | | |
| 01 | **CANAL LATERAL 08 MATAHUASI** | | | | |
| 02 | **CANAL DE ADUCCION** | | | | |
| 02.01 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 02.01.01 | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 58.50 | 22.76 | 1,331.46 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 58.50 | 1.90 | 111.15 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 58.50 | 6.13 | 358.61 |
| 02.01.02 | **EMILIMACION DE LODOS Y RAICES** | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 37.71 | 30.78 | 1,160.71 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 35.57 | 29.32 | 1,042.91 |
| 03 | **CANAL DE CONDUCCION** | | | | |
| 03.01 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 03.01.01 | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 56.00 | 22.76 | 1,274.56 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 56.00 | 1.90 | 106.40 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 56.00 | 6.13 | 343.28 |
| 03.01.02 | **EMILIMACION DE LODOS Y RAICES** | | | | |
| 03.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 49.31 | 30.78 | 1,517.76 |
| 03.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 50.18 | 29.32 | 1,471.28 |
| | **Costo directo** | | | | **8,718.12** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 10** | | | | |
| 01 | **CANAL LATERAL 10 MATAHUASI** | | | | |
| 02 | **CANAL DE ADUCCION** | | | | |
| 02.01 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 02.02 | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 02.02.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 4.63 | 22.76 | 105.38 |
| 02.02.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 4.63 | 1.90 | 8.80 |
| 02.02.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 4.63 | 6.13 | 28.38 |
| 02.03 | **EMILIMACION DE LODOS Y RAICES** | | | | |
| 02.03.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 5.33 | 30.78 | 164.06 |
| 02.03.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 4.35 | 29.32 | 127.54 |
| 03 | **CANAL DE CONDUCCION** | | | | |
| 03.01 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 03.02 | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 03.03 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 6.25 | 22.76 | 142.25 |
| 03.04 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 6.25 | 1.90 | 11.88 |
| 03.05 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 6.25 | 6.13 | 38.31 |
| 03.06 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 03.07 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 8.12 | 30.78 | 249.93 |
| 03.08 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 5.82 | 29.32 | 170.64 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicional N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| | Costo directo | | | | 1,047.17 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 11 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 11 MATAHUASI | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.02 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | |
| 02.02.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 210.15 | 22.76 | 4,785.29 |
| 02.02.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 210.15 | 1.90 | 399.48 |
| 02.02.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 210.15 | 6.13 | 1,288.23 |
| 02.03 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 200.02 | 30.78 | 6,156.62 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 194.50 | 29.32 | 5,702.74 |
| 02.04 | EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | |
| 02.04.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 198.74 | 19.10 | 3,795.93 |
| 02.04.02 | CARGUIO | m3 | 198.74 | 4.29 | 852.59 |
| 02.04.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 198.74 | 4.58 | 910.23 |
| | ***Costo directo*** | | | | ***23,891.11*** |
| | SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 01 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL HUALIANTA 01 | | | | |
| 02 | CANAL DE CONDUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 184.77 | 30.78 | 5,687.22 |
| 02.01.01.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 182.27 | 29.32 | 5,344.16 |
| | COSTO DIRECTO | | | | 11,031.38 |
| | SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 02 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL HUALIANTA 02 | | | | |
| 02 | CANAL DE CONDUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 42.00 | 30.78 | 1,292.76 |
| 02.01.01.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 33.52 | 29.32 | 982.81 |
| | Costo directo | | | | 2,275.57 |
| | SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 03 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL HUALIANTA 03 | | | | |
| 02 | CANAL DE CONDUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EMILIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | |
| 02.01.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 130.54 | 30.78 | 4,018.02 |
| 02.01.01.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 111.60 | 29.32 | 3,272.11 |
| | **Costo directo** | | | | **7,290.13** |
| | **TOTAL COSTO DIRECTO** | | | | **98,675.03** |
| | GASTOS GENERALES (10%) | | | | 9,867.50 |
| | UTILIDAD (6.30%) | | | | 6,216.53 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **114,759.06** |
| | IMPUESTO (IGV 18%) | | | | 20,656.63 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | | | | **135,415.69** |

**Fuente:** Expediente de adicional n.° 01 aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 060-2013-GM/MDM de 22 de diciembre de 2013.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

**Cuadro n.° 44**
**Presupuesto deductivo n.° 01**

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| PRESUPUESTO DEDUCTIVO DE OBRA N° 01: | | | | | |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 01 | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 01 MATAHUASI | | | | |
| 01.01 | ALCANTARILLA (01 UND) | | | | |
| 01.01.01 | OBRAS PRELIMINARES | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 5.40 | 2.25 | 12.15 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 5.40 | 0.70 | 3.78 |
| 01.01.01.03 | DEMOLICION ESTRUCTURA DE CONCRETO | m3 | 2.88 | 56.20 | 161.86 |
| 01.01.02 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 01.01.02.01 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 1.35 | 34.03 | 45.94 |
| 01.01.02.02 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | m3 | 5.29 | 11.24 | 59.46 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| 01.01.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 5.40 | 0.69 | 3.73 |
| **01.01.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.01.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 14.40 | 25.86 | 372.38 |
| 01.01.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 2.61 | 202.15 | 527.61 |
| 01.01.03.03 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 150.00 | 3.73 | 559.50 |
| **01.02** | **PASARELAS (04 UND)** | | | | |
| 01.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 12.81 | 14.05 | 179.98 |
| 01.02.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 15.49 | 25.86 | 400.57 |
| 01.02.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 3.22 | 202.15 | 650.92 |
| 01.02.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 1.92 | 139.32 | 267.49 |
| 01.02.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 68.00 | 3.73 | 253.64 |
| 01.02.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 21.79 | 32.46 | 707.30 |
| | **Costo directo** | | | | **4,206.31** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA LOS ALISOS** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL MATAHUASI - LOS ALISOS** | | | | |
| **01.01** | **ALCANTARILLA (01 UND)** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 10.80 | 2.25 | 24.30 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 10.80 | 0.70 | 7.56 |
| 01.01.01.03 | DEMOLICION ESTRUCTURA DE CONCRETO | m3 | 5.76 | 56.20 | 323.71 |
| **01.01.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.01.02.01 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 2.70 | 34.03 | 91.88 |
| 01.01.02.02 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | m3 | 21.15 | 11.24 | 237.73 |
| 01.01.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 10.80 | 0.69 | 7.45 |
| **01.01.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.01.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 28.80 | 25.86 | 744.77 |
| 01.01.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 5.04 | 202.15 | 1,018.84 |
| 01.01.03.03 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 300.00 | 3.73 | 1,119.00 |
| **01.02** | **PARTIDORES (01 UND)** | | | | |
| **01.02.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.02.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 2.00 | 2.25 | 4.50 |
| 01.02.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 1.30 | 0.70 | 0.91 |
| **01.02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.02.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 0.65 | 14.05 | 9.13 |
| 01.02.02.02 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 1.30 | 0.69 | 0.90 |
| **01.02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 4.00 | 25.86 | 103.44 |
| 01.02.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.45 | 202.15 | 90.97 |
| 01.02.03.03 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 2.00 | 32.46 | 64.92 |
| 01.02.03.04 | COMPUERTAS DE FIERRO CON VOLANTE DE 0.4x0.50 M | m3 | 2.00 | 310.44 | 620.88 |
| **01.03** | **PASARELAS (01 UND)** | | | | |
| 01.03.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 3.20 | 14.05 | 44.96 |
| 01.03.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 3.87 | 25.86 | 100.08 |
| 01.03.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.81 | 202.15 | 163.74 |
| 01.03.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 0.48 | 139.32 | 66.87 |
| 01.03.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 17.00 | 3.73 | 63.41 |
| 01.03.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 5.45 | 32.46 | 176.91 |
| **01.04** | **VARIOS** | | | | |
| 01.04.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| | **Costo directo** | | | | **5,236.86** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 02** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL 02 MATAHUASI** | | | | |
| **01.01** | **ALCANTARILLA (01 UND)** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 10.80 | 2.25 | 24.30 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 10.80 | 0.70 | 7.56 |
| 01.01.01.03 | DEMOLICION ESTRUCTURA DE CONCRETO | m3 | 5.76 | 56.20 | 323.71 |
| **01.01.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.01.02.01 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 2.70 | 34.03 | 91.88 |
| 01.01.02.02 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | m3 | 21.15 | 11.24 | 237.73 |
| 01.01.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 10.80 | 0.69 | 7.45 |
| **01.01.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.01.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 28.80 | 23.39 | 673.63 |
| 01.01.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 5.04 | 202.15 | 1,018.84 |
| 01.01.03.03 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 300.00 | 3.73 | 1,119.00 |
| **01.02** | **PARTIDORES (01 UND)** | | | | |
| **01.02.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.02.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 2.00 | 2.25 | 4.50 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| 01.02.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 1.30 | 0.70 | 0.91 |
| **01.02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.02.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 0.65 | 14.05 | 9.13 |
| 01.02.02.02 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 1.30 | 0.69 | 0.90 |
| **01.02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 4.00 | 25.86 | 103.44 |
| 01.02.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.45 | 202.15 | 90.97 |
| 01.02.03.03 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 2.00 | 32.46 | 64.92 |
| 01.02.03.04 | COMPUERTAS DE FIERRO CON VOLANTE DE 0.4x0.50 M | m3 | 2.00 | 310.44 | 620.88 |
| **01.03** | **PASARELAS (02 UND)** | | | | |
| 01.03.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 6.40 | 14.05 | 89.92 |
| 01.03.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 7.74 | 25.86 | 200.16 |
| 01.03.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 1.61 | 202.15 | 325.46 |
| 01.03.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 0.96 | 139.32 | 133.75 |
| 01.03.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 34.00 | 3.73 | 126.82 |
| 01.03.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 10.90 | 32.46 | 353.81 |
| **01.04** | **VARIOS** | | | | |
| 01.04.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| | **Costo directo** | | | | **5,779.67** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 06** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL 06 MATAHUASI** | | | | |
| **01.01** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA** | | | | |
| 01.01.01 | OBRAS PRELIMINARES | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 2,280.00 | 2.50 | 5,700.00 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 2,280.00 | 0.69 | 1,573.20 |
| 01.01.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 4,879.20 | 3.86 | 18,833.71 |
| **01.02** | **VARIOS** | | | | |
| 01.02.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| 01.02.02 | LIMPIEZA FINAL DE OBRA | m | 2,280.00 | 1.29 | 2,941.20 |
| | **Costo directo** | | | | **29,198.11** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 08** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL 08 MATAHUASI** | | | | |
| **01.01** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA** | | | | |
| 01.01.01 | OBRAS PRELIMINARES | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 1,480.00 | 2.50 | 3,700.00 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 1,480.00 | 0.69 | 1,021.20 |
| 01.01.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 502.00 | 3.86 | 1,937.72 |
| **01.02** | **VARIOS** | | | | |
| 01.02.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| 01.02.02 | LIMPIEZA FINAL DE OBRA | m | 1,480.00 | 1.29 | 1,909.20 |
| | **Costo directo** | | | | **8,718.12** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 10** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL 10 MATAHUASI** | | | | |
| **01.01** | **PARTIDORES (01 UND)** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 2.00 | 2.25 | 4.50 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 1.30 | 0.70 | 0.91 |
| **01.01.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.01.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 0.65 | 14.05 | 9.13 |
| 01.01.02.02 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 1.30 | 1.86 | 2.42 |
| **01.01.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.01.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 4.00 | 25.86 | 103.44 |
| 01.01.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.45 | 202.15 | 90.97 |
| 01.01.03.03 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 2.00 | 32.46 | 64.92 |
| 01.01.03.04 | COMPUERTAS DE FIERRO CON VOLANTE DE 0.4x0.50 M | m3 | 2.00 | 310.44 | 620.88 |
| **01.02** | **VARIOS** | | | | |
| 01.02.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| | **Costo directo** | | | | **1,047.17** |
| | **SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 11** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL 11 MATAHUASI** | | | | |
| **01.01** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 1,600.00 | 2.50 | 4,000.00 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 1,600.00 | 0.69 | 1,104.00 |
| 01.01.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 3,424.00 | 3.86 | 13,216.64 |
| **01.01** | **PARTIDORES (01 UND)** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 2.00 | 2.25 | 4.50 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 1.30 | 0.70 | 0.91 |
| **01.01.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.01.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 0.65 | 14.05 | 9.13 |
| 01.01.02.02 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 2.60 | 1.86 | 4.84 |
| **01.01.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.01.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 4.00 | 25.86 | 103.44 |
| 01.01.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.45 | 202.15 | 90.97 |
| 01.01.03.03 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 2.00 | 32.46 | 64.92 |
| 01.01.03.04 | COMPUERTAS DE FIERRO CON VOLANTE DE 0.4x0.50 M | m3 | 2.00 | 310.44 | 620.88 |
| **01.03** | **PASARELAS (02 UND)** | | | | |
| 01.03.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 12.81 | 14.05 | 179.98 |
| 01.03.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 15.49 | 25.86 | 400.57 |
| 01.03.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 3.22 | 202.15 | 650.92 |
| 01.03.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 1.92 | 139.32 | 267.49 |
| 01.03.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 68.00 | 3.73 | 253.64 |
| 01.03.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 21.79 | 32.46 | 707.30 |
| **01.04** | **VARIOS** | | | | |
| 01.04.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| 01.04.02 | LIMPIEZA FINAL DE OBRA | m | 1,600.00 | 1.29 | 2,064.00 |
| | **Costo directo** | | | | **23,894.13** |
| | **SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 01** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL HUALIANTA 01** | | | | |
| **01.01** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 680.00 | 2.50 | 1,700.00 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 680.00 | 0.69 | 469.20 |
| 01.01.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 1,455.00 | 3.86 | 5,616.30 |
| **01.02** | **ALCANTARILLA (01 UND)** | | | | |
| **01.02.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.02.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 5.40 | 2.25 | 12.15 |
| 01.02.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 5.40 | 0.70 | 3.78 |
| 01.02.01.03 | DEMOLICION ESTRUCTURA DE CONCRETO | m3 | 2.88 | 56.20 | 161.86 |
| **01.02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.02.02.01 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 1.35 | 47.45 | 64.06 |
| 01.02.02.02 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | m3 | 5.29 | 11.24 | 59.46 |
| 01.02.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 5.40 | 1.87 | 10.10 |
| **01.02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 14.40 | 25.86 | 372.38 |
| 01.02.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 2.52 | 202.15 | 509.42 |
| 01.02.03.03 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 150.00 | 3.73 | 559.50 |
| **01.03** | **PASARELAS (01 UND)** | | | | |
| 01.03.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 3.20 | 14.05 | 44.96 |
| 01.03.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 3.87 | 25.86 | 100.08 |
| 01.03.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.81 | 202.15 | 163.74 |
| 01.03.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 0.48 | 139.32 | 66.87 |
| 01.03.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 17.00 | 3.73 | 63.41 |
| 01.03.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 5.45 | 32.46 | 176.91 |
| **01.04** | **VARIOS** | | | | |
| 01.04.01 | LIMPIEZ FINAL DE OBRA | m | 680.00 | 1.29 | 877.20 |
| | **Costo directo** | | | | **11,031.38** |
| | **SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 02** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL HUALIANTA 02** | | | | |
| **01.01** | **PARTIDORES (01 UND)** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 2.00 | 2.25 | 4.50 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 1.30 | 0.70 | 0.91 |
| **01.01.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.01.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 0.65 | 14.05 | 9.13 |
| 01.01.02.02 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 1.30 | 0.69 | 0.90 |
| **01.01.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.01.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 4.00 | 25.86 | 103.44 |
| 01.01.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.45 | 202.15 | 90.97 |
| 01.01.03.03 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 2.00 | 32.46 | 64.92 |
| 01.01.03.04 | COMPUERTAS DE FIERRO CON VOLANTE DE 0.4x0.50 M | m3 | 2.00 | 310.44 | 620.88 |
| **01.03** | **PASARELAS (01 UND)** | | | | |
| 01.03.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 6.40 | 14.05 | 89.92 |
| 01.03.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 7.74 | 25.86 | 200.16 |
| 01.03.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 1.61 | 202.15 | 325.46 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 01 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| 01.03.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 0.96 | 139.32 | 133.75 |
| 01.03.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 34.00 | 3.73 | 126.82 |
| 01.03.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 10.90 | 32.46 | 353.81 |
| **01.04** | **VARIOS** | | | | |
| 01.04.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| | **Costo directo** | | | | **2,275.57** |
| | **SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 03** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL HUALIANTA 03** | | | | |
| **01.01** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA** | | | | |
| 01.01.01 | OBRAS PRELIMINARES | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 960.00 | 2.50 | 2,400.00 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 960.00 | 0.69 | 662.40 |
| 01.01.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 576.00 | 3.86 | 2,223.36 |
| **01.02** | **PASARELAS (01 UND)** | | | | |
| 01.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 3.20 | 14.05 | 44.96 |
| 01.02.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 3.87 | 25.86 | 100.08 |
| 01.02.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.81 | 202.15 | 163.74 |
| 01.02.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 0.48 | 139.32 | 66.87 |
| 01.02.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 17.00 | 3.73 | 63.41 |
| 01.02.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 5.45 | 32.46 | 176.91 |
| **01.03** | **VARIOS** | | | | |
| 01.03.01 | PLACA RECORDATORIA | und | 1.00 | 150.00 | 150.00 |
| 01.03.02 | LIMPIEZA FINAL DE OBRA | m | 960.00 | 1.29 | 1,238.40 |
| | Costo directo | | | | 7,290.13 |
| | **TOTAL COSTO DIRECTO** | | | | **98,678.05** |
| | GASTOS GENERALES (10%) | | | | 9,867.81 |
| | UTILIDAD (6.30%) | | | | 6,216.72 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **114,762.57** |
| | IMPUESTO (IGV 18%) | | | | 20,657.26 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | | | | **135,419.84** |

**Fuente:** Expediente de deductivo n.° 01 aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 060-2013-GM/MDM de 22 de diciembre de 2013.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

De los cuadros precedentes se advierte que la incidencia del adicional de obra n.° 01 es de 0,00%, debido que el deductivo n.° 01 es por el mismo importe de S/135 419,84.

Seguidamente, mediante proveído de 13 de diciembre de 2013, el gerente Municipal, derivó la carta a la Subgerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural para su *"Evaluación e Informe Técnico en coordinación con el supervisor"*; en atención al proveído, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, mediante Carta n.° 057-2013 A/JLAQ/SGOUR/MDM de 13 de diciembre de 2013, comunicó al Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, *"(…) que no existe presupuesto para adicionales, pero teniendo en consideración la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado es factible la consideración de esta solicitud, (…)"*

En ese sentido, mediante Carta Prestación Adicionales n.° 01/I.S.E./JHLM/-2013 recibida el 20 de diciembre de 2013, el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, informó al CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, con atención al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, lo siguiente:

> *"(…) habiendo recibido su carta de Adicional de Obra N° 01 por parte del contratista, en el que indica que la Entidad no cuenta con presupuesto para dicho fin, esta supervisión convoca a una reunión con el contratista, presidente de riego de Matahuasi, el Gerente Municipal de la Municipalidad distrital de Matahuasi, el Sub Gerente de Obras y DUR, para dar una alternativa de solución quedando en que se debe realizar las deducciones de los tramos afectados, para ello el contratista debe presentar a la supervisión el expediente de Adicionales y deductivos, visto dicho expediente y bajo el acuerdo tomado*

*esta supervisión opina favorablemente sugiriendo a la entidad tomar las acciones inmediatas para evitar retrasos en la construcción de la mencionada obra".*

Posteriormente, mediante Carta n.° 089-2013-A/JLAQ/SGOUR/MDM de 23 de diciembre de 2013, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, comunicó al CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, la aprobación de adicionales y deductivos del sector de Matahuasi - Hualianta n.° 1, asimismo solicitó derivar el documento técnico al área de asesoría legal para la formulación de la resolución

Finalmente, mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 060-2013-GM/MDM de 22 de diciembre de 2013, el CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, resolvió:

*"SE RESUELVE:*
***ARTICULO PRIMERO. -*** *APROBAR, EL ADICIONAL DE OBRA N° 01 POR LA SUMA DE S/. 135,415.69 (...)*
*APROBAR EL DEDUCTIVO VINCULANTE DE OBRA N° 01 POR LA SUMA DE S/. 135, 415.69 (...)".*

### 2.4.2. Adicional y deductivo de obra n.° 02

Mediante Carta n.° 157-2014/C.C.-EIRL recibida el 31 de julio de 2014, el señor Luis Vargas Enríquez, gerente General del Contratista, solicitó al Abog. Walter Jaime Basaldua Morán, alcalde, la aprobación del adicional de obra n.° 02 **(apéndice n.° 101)**, señalando:

*"(...) EN LA TOMA MARAVILCA, SE HA PRESENTADO PARTIDAS ADICIONALES NO CONTEMPLADAS EN EL EXPEDIENTE TECNICO, los cuales son necesarias para dar cumplimiento a la ejecución de obra.*

*POR LO EXPUESTO*

*Solicito a su despacho la verificación y* ***APROBACION DEL ADICIONAL DE OBRA EN CONCORDANCIA AL ART. N° 207, ADEMÁS LA CORRESPONDIENTE AMPLIACIÓN DE PLAZO SEGÚN ART. N° 200 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO****".*

Es de señalar que, en el expediente del adicional n.° 02 se encuentra adjunto el deductivo de obra n.° 02, y los presupuestos consignados es el siguiente:

**Cuadro n.° 45**
**Presupuesto adicional de obra n.° 02**

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicional N° 02 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| PRESUPUESTO ADICIONAL DE OBRA N° 02: | | | | | |
| | **SISTEMA DE RIEGO MARAVILCA - TOMA UNICA** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL MARAVILCA** | | | | |
| **02** | **CANAL DE ADUCCION** | | | | |
| **02.01** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| **02.01.01** | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 148.60 | 22.76 | 3,382.14 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 148.60 | 1.90 | 282.34 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 148.60 | 6.13 | 910.92 |
| **02.01.02** | **EMILIMACION DE LODOS Y RAICES** | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 117.00 | 30.78 | 3,601.26 |

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicional N° 02 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 114.14 | 29.32 | 3,346.58 |
| **03** | **CANAL DE CONDUCCION RAMAL 04** | | | | |
| **03.01** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| **03.01.01** | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 125.00 | 22.76 | 2,845.00 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 125.00 | 1.90 | 237.50 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 125.00 | 6.13 | 766.25 |
| **03** | **CANAL DE CONDUCCION RAMAL - 01+02+03** | | | | |
| **03.01** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| **03.01.01** | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 132.00 | 22.76 | 3,004.32 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 132.00 | 1.90 | 250.80 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 132.00 | 6.13 | 809.16 |
| | **TOTAL COSTO DIRECTO** | | | | **19,436.27** |
| | GASTOS GENERALES (10%) | | | | 1,943.63 |
| | UTILIDAD (6.30%) | | | | 1,224.49 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **22,604.38** |
| | IMPUESTO (IGV 18%) | | | | 4,068.79 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | | | | **26,673.17** |

**Fuente:** Expediente de adicional n.° 02 aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 043-2014-GM/MDM de 8 de agosto de 2014.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

## Cuadro n.° 46
## Presupuesto deductivo de obra n.° 02

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 02 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| PRESUPUESTO DEDUCTIVO DE OBRA N° 02: | | | | | |
| | **SISTEMA DE RIEGO MARAVILCA - TOMA UNICA** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL MARAVILCA** | | | | |
| **01.01** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA MARAVILCA RAMAL 1** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 1,160.00 | 2.50 | 2,900.00 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 1,160.00 | 0.69 | 800.40 |
| 01.01.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m | 2,482.40 | 3.86 | 9,582.06 |
| **01.02** | **ALCANTARILLA (02 UND)** | | | | |
| **01.02.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.02.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 14.40 | 2.25 | 32.40 |
| 01.02.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 14.40 | 0.70 | 10.08 |
| 01.02.01.03 | DEMOLICION ESTRUCTURA DE CONCRETO | m3 | 5.76 | 56.20 | 323.71 |
| **01.02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.02.02.01 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 3.60 | 47.45 | 170.82 |
| 01.02.02.02 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | m3 | 23.40 | 11.24 | 263.02 |
| 01.02.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 14.40 | 1.87 | 26.93 |
| **01.02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 25.60 | 25.86 | 662.02 |
| 01.02.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 5.70 | 202.15 | 1,152.26 |
| 01.02.03.03 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 300.00 | 3.73 | 1,119.00 |
| **01.03** | **PARTIDORES (01 UND)** | | | | |
| **01.03.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.03.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 2.00 | 2.25 | 4.50 |
| 01.03.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 1.30 | 0.70 | 0.91 |
| **01.03.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.03.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 0.65 | 14.05 | 9.13 |
| 01.03.02.02 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 1.30 | 1.86 | 2.42 |
| **01.03.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.03.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 4.00 | 25.86 | 103.44 |
| 01.03.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 0.45 | 202.15 | 90.97 |
| 01.03.03.03 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 2.00 | 32.46 | 64.92 |
| 01.03.03.04 | COMPUERTAS DE FIERRO CON VOLANTE DE 0.4x0.50 M | m3 | 2.00 | 310.44 | 620.88 |
| **01.04** | **VARIOS** | | | | |
| 01.04.01 | LIMPIEZA FINAL DE OBRA | m | 1,160.00 | 1.29 | 1,496.40 |
| | **TOTAL COSTO DIRECTO** | | | | **19,436.27** |
| | GASTOS GENERALES (10%) | | | | 1,943.63 |
| | UTILIDAD (6.30%) | | | | 1,224.49 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **22,604.38** |

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 02 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| | IMPUESTO (IGV 18%) | | | | 4,068.79 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | | | | **26,673.17** |

**Fuente:** Expediente de deductivo n.° 02 aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 043-2014-GM/MDM de 8 de agosto de 2014.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

De los cuadros precedentes se advierte que la incidencia del adicional de obra n.° 02 es de 0,00%, debido que el deductivo n.° 02 es por el mismo importe de S/26 673,17.

Luego, mediante Carta n.° 039-2014 A/JLAQ/SGOUR/MDM de 1 de agosto de 2014, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, comunicó al Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, *"(...) que no existe presupuesto para adicionales, pero teniendo en consideración la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado es factible la consideración de esta solicitud, (...)."*

Posteriormente, mediante Carta n.° 039-2013 A/JLAQ/SGOUR/MDM de 7 de agosto de 2014, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, comunicó al CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, la aprobación de adicionales y deductivos del sector de Maravilca n.° 02, asimismo solicitó derivar el documento técnico al área de asesoría legal para la formulación de la resolución.

Finalmente, con Resolución de Gerencia Municipal n.° 043-2014-GM/MDM de 8 de agosto de 2014, el CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, resolvió:

*"SE RESUELVE:*
***ARTICULO PRIMERO. -*** *APROBAR, EL ADICIONAL DE OBRA N° 02 POR LA SUMA DE S/. 26,673.17 (...)*
*APROBAR EL DEDUCTIVO VINCULANTE DE OBRA N° 02 POR LA SUMA DE S/. 26,673.17 (...)".*

### 2.4.3. Adicional y deductivo de obra n.° 03

Mediante Informe de Prestación Adicional de Obra n.° 03-2014/JCBJ-RO de 1 de octubre de 2014, el Ing. Jervy César Barrios Jauregui, residente de obra, remitió a la empresa QUENSER EIRL, supervisor de obra, el informe de prestación adicional de obra n.° 03 **(apéndice n° 102)**, para su revisión y trámite correspondiente.

De la revisión al contenido del adicional n.° 03 se evidencia que se encuentra adjunto el deductivo de obra n.° 03, siendo los presupuestos el siguiente:

**Cuadro n.° 47**
**Presupuesto adicional de obra n.° 03**

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicional N° 03 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| PRESUPUESTO ADICIONAL DE OBRA N° 03: | | | | | |
| | SISTEMA DE RIEGO YANAMUCLO - TOMA UNICA | | | | |
| 01 | CANAL YANAMUCLO | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 90.30 | 22.76 | 2,055.23 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 90.30 | 1.90 | 171.57 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicional N° 03 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 90.30 | 6.13 | 553.54 |
| **02.01.02** | **EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | |
| 02.01.02.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 76.12 | 19.10 | 1,453.89 |
| 02.01.02.02 | CARGUIO | m3 | 76.12 | 4.29 | 326.55 |
| 02.01.02.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 76.12 | 4.58 | 348.63 |
| **03** | **CANAL DE CONDUCCION LATERAL** | | | | |
| **03.01** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| **03.01.01** | **ELIMINACION DE LODOS Y RAICES** | | | | |
| 03.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 83.28 | 30.78 | 2,563.36 |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 82.35 | 29.32 | 2,414.50 |
| **03.01.02** | **EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | |
| 03.01.02.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 100.80 | 19.10 | 1,925.28 |
| 03.01.02.02 | CARGUIO | m3 | 100.80 | 4.29 | 432.43 |
| 03.01.02.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 100.80 | 4.58 | 461.66 |
| **04** | **CANAL DE CONDUCCION LATERAL** | | | | |
| **04.01** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| **04.01.01** | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | |
| 04.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 97.89 | 22.76 | 2,227.98 |
| 04.01.02.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 97.89 | 1.90 | 185.99 |
| 04.01.02.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 97.89 | 6.13 | 600.07 |
| **04.01.02** | **EMILIMACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | |
| 04.01.02.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 106.20 | 19.10 | 2,028.42 |
| 04.01.02.02 | CARGUIO | m3 | 106.20 | 4.29 | 455.60 |
| 04.01.02.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 106.20 | 4.58 | 486.40 |
| | **TOTAL COSTO DIRECTO** | | | | **18,691.10** |
| | GASTOS GENERALES (10%) | | | | 1,869.11 |
| | UTILIDAD (6.30%) | | | | 1,177.54 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **21,737.75** |
| | IMPUESTO (IGV 18%) | | | | 3,912.79 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | | | | **25,650.54** |

**Fuente:** Expediente de adicional n.° 03 aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 052-2014-GM/MDM de 21 de octubre de 2014.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

**Cuadro n.° 48**
**Presupuesto deductivo de obra n.° 03**

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 03 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| PRESUPUESTO DEDUCTIVO DE OBRA N° 03: | | | | | |
| | **SISTEMA DE RIEGO YANAMUCLO - TOMA UNICA** | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL YANAMUCLO** | | | | |
| **01.01** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA MARAVILCA RAMAL 1** | | | | |
| **01.01.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.01.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 847.62 | 2.50 | 2,119.05 |
| 01.01.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 847.62 | 0.69 | 584.86 |
| 01.01.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m | 593.33 | 3.86 | 2,290.25 |
| **01.02** | **ALCANTARILLA (02 UND)** | | | | |
| **01.02.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.02.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 14.40 | 2.25 | 32.40 |
| 01.02.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 14.40 | 0.70 | 10.08 |
| 01.02.01.03 | DEMOLICION ESTRUCTURA DE CONCRETO | m3 | 5.76 | 56.20 | 323.71 |
| **01.02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.02.02.01 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 3.60 | 47.45 | 170.82 |
| 01.02.02.02 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | m3 | 23.40 | 11.24 | 263.02 |
| 01.02.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 14.40 | 1.87 | 26.93 |
| **01.02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 25.60 | 25.86 | 662.02 |
| 01.02.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 5.70 | 202.15 | 1,152.26 |
| 01.02.03.03 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 300.00 | 3.73 | 1,119.00 |
| **01.03** | **PARTIDORES (03 UND)** | | | | |
| **01.03.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | |
| 01.03.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 6.00 | 2.25 | 13.50 |
| 01.03.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m2 | 3.90 | 0.70 | 2.73 |
| **01.03.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | |
| 01.03.02.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 1.95 | 14.05 | 27.40 |
| 01.03.02.02 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 3.90 | 1.86 | 7.25 |

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Deductivo N° 03 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado | Precio S/. | Parcial S/. |
| **01.03.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | |
| 01.03.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 12.00 | 25.86 | 310.32 |
| 01.03.03.02 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 1.35 | 202.15 | 272.90 |
| 01.03.03.03 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 6.00 | 32.46 | 194.76 |
| 01.03.03.04 | COMPUERTAS DE FIERRO CON VOLANTE DE 0.4x0.50 M | m3 | 6.00 | 310.44 | 1,862.64 |
| **01.04** | **PASARELAS (01 UND)** | | | | |
| 01.04.01 | EXCAVACION EN TIERRA SUELTA (A MANO) | m3 | 32.02 | 14.05 | 449.88 |
| 01.04.02 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 38.72 | 25.86 | 1,001.30 |
| 01.04.03 | CONCRETO SIMPLE F´C=140 KG/CM2 | m3 | 8.06 | 202.15 | 1,629.33 |
| 01.04.04 | CONCRETO CICLÓPEO F´C=140 KG/CM2 + 30%PM | m3 | 4.80 | 139.32 | 668.74 |
| 01.04.05 | ACERO F´Y=4200 KG/CM2 | kg | 170.00 | 3.73 | 634.10 |
| 01.04.06 | TARRAJEO MEZCLA 1:3 | m2 | 54.48 | 32.46 | 1,768.42 |
| **01.05** | **VARIOS** | | | | |
| 01.05.01 | LIMPIEZA FINAL DE OBRA | m | 847.62 | 1.29 | 1,093.43 |
| | **TOTAL, COSTO DIRECTO** | | | | **18,691.10** |
| | GASTOS GENERALES (10%) | | | | 1,869.11 |
| | UTILIDAD (6.30%) | | | | 1,177.54 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **21,737.75** |
| | IMPUESTO (IGV 18%) | | | | 3,912.79 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | | | | **25,650.54** |

**Fuente:** Expediente de deductivo n.° 03 aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 052-2014-GM/MDM de 21 de octubre de 2014.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

Conforme se muestra en los cuadros anteriores la incidencia del adicional de obra n.° 03 es de 0,00%, debido que el deductivo n.° 03 es por el mismo importe de S/25 650,54.

Seguidamente, con Carta Prestación Adicionales n.° 03/I.S.E./JHLM/-2014 recibida el 20 de octubre de 2014, el Ing. Jesús Higido Lazo Mauricio, supervisor de obra, comunicó al CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, con atención al Arq. Jorge Luis aliaga Quinto, lo siguiente:

> *"(…) habiendo recibido su carta de Adicional de Obra N° 03 por parte del contratista, en el que se indica que la Entidad no cuenta con presupuesto para dicho fin, esta supervisión convoca a una reunión con el contratista, presidente de riego de Matahuasi, el Gerente Municipal de la Municipalidad distrital de Matahuasi, el Sub Gerente de Obras y DUR, para dar una alternativa de solución quedando en que se debe realizar las deducciones de los tramos afectados, para ello el contratista debe presentar a la supervisión el expediente de Adicionales y deductivos, visto dicho expediente y bajo el acuerdo tomado esta supervisión opina favorablemente sugiriendo a la entidad tomar las acciones inmediatas para evitar retrasos en la construcción de la mencionada obra.*

Es así que, mediante Carta n.° 069-2014 A/JLAQ/SGOUR/MDM de 20 de octubre de 2014, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, comunicó al CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, la aprobación de adicionales y deductivos del sector Yanamuclo n.° 03; asimismo solicitó derivar el documento técnico al área de asesoría legal para la formulación de la resolución de aprobación.

Por último, con Resolución de Gerencia Municipal n.° 052-2014-GM/MDM de 21 de octubre de 2014, el CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, resolvió:

> *"SE RESUELVE:*
> ***ARTICULO PRIMERO. -*** *APROBAR, EL ADICIONAL DE OBRA N° 03 por la suma de S/. 25,650.54 (…)*
> *APROBAR EL DEDUCTIVO VINCULANTE DE OBRA N° 03 por la suma de S/. 25,650.54*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

*(...)".*

De lo expuesto, la Ley de Contrataciones del Estado, aprobada mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012, señala:

> *"**Artículo 41.-Prestaciones adicionales, reducciones y ampliaciones***
> *(...)*
> *Tratándose de obras, las prestaciones adicionales podrán ser hasta por el quince por ciento (15%) del monto total del contrato original, restándole los presupuestos deductivos vinculados, entendidos como aquellos derivados de las sustituciones de obra directamente relacionadas con las prestaciones adicionales de obra, siempre que ambas respondan a la finalidad del contrato original. Para tal efecto, los pagos correspondientes serán aprobados por el Titular de la Entidad.*
>
> *En el supuesto de que resultara indispensable la realización de prestaciones adicionales de obra por deficiencias del Expediente Técnico o situaciones imprevisibles posteriores a la suscripción del contrato, mayores a las establecidas en el segundo párrafo del presente artículo y hasta un máximo de cincuenta por ciento (50%) del monto originalmente contratado, sin perjuicio de la responsabilidad que pueda corresponder al proyectista, el Titular de la Entidad podrá decidir autorizarlas".*

De igual manera, el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 184-2008-EF publicado el 1 de enero de 2009, modificado con Decreto Supremo n.° 138-2012-EF publicado el 7 de agosto de 2012 y Decreto Supremo n.° 116-2013-EF publicado el 7 de junio de 2013, señala:

> *"**Artículo 207.- Obras adicionales menores al quince por ciento (15%)***
> *Sólo procederá la ejecución de prestaciones adicionales de obra cuando previamente se cuente con la certificación de crédito presupuestario y la resolución del Titular de la Entidad y en los casos en que sus montos, restándole los presupuestos deductivos vinculados, sean iguales o no superen el quince por ciento (15%) del monto del contrato original.*
> *(...)*
> *En los contratos de obra a suma alzada, los presupuestos adicionales de obra serán formulados con los precios del presupuesto referencial ajustados por el factor de relación y/o los precios pactados, con los gastos generales fijos y variables propios de la prestación adicional para lo cual deberá realizarse el análisis correspondiente teniendo como base o referencia los montos asignados en el valor referencial multiplicado por el factor de relación. Asimismo, debe incluirse la utilidad del valor referencial multiplicado por el factor de relación y el Impuesto General a las Ventas correspondiente.*
>
> *La necesidad de tramitar la autorización de la ejecución de prestaciones adicionales de obra debe ser anotada en el cuaderno de obra, ya sea por el inspector o supervisor o por el contratista. El inspector o supervisor debe comunicar a la Entidad sobre la necesidad de elaborar el expediente técnico de la prestación adicional de obra. La Entidad debe definir si la elaboración del expediente técnico de la prestación adicional de obra estará a su cargo, a cargo de un consultor externo o a cargo del contratista ejecutor de la obra principal, en calidad de prestación adicional de obra, aprobada conforme al procedimiento previsto en el artículo 174° del Reglamento. Para dicha definición, la Entidad debe tener en consideración la naturaleza, magnitud, complejidad, entre otros aspectos relevantes de la obra principal, así como la capacidad técnica y/o especialización del contratista que la ejecuta, cuando considere encargarle a éste la elaboración del expediente técnico.*
>
> *Cuando la Entidad decida autorizar la ejecución de la prestación adicional de obra, al momento de notificar la respectiva resolución al contratista, también debe entregarle el*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

*expediente técnico de dicha prestación, debidamente aprobado. El pago de los presupuestos adicionales aprobados se realiza mediante valorizaciones adicionales.*

***Anexo Único - Anexo de Definiciones***

***40. Prestación adicional de obra***
*Aquella no considerada en el expediente técnico, ni en el contrato, cuya realización resulta indispensable y/o necesaria para dar cumplimiento a la meta prevista de la obra principal."*

Cabe precisar que, **los presupuestos adicionales y los presupuestos deductivos vinculados n.° 1, 2 y 3, no modificaron el presupuesto inicial de la Obra, toda vez que las incidencias de los adicionales con los deductivos vinculantes son de 0,00%,** es decir, la obra se ejecutó con el presupuesto total de S/5 149 504,57. Asimismo, las partidas consideradas en los adicionales de obra, están referidos principalmente a la extracción de material de préstamo (cantera), eliminación de lodos, raíces y eliminación de material excedente; en tanto, los deductivos de obra están referidos a la construcción de alcantarillas, pasarelas, partidores, varios (placa recordatoria, limpieza general de obra) y mejoramiento de canal de tierra.

Como se ha descrito **no existe deductivos relacionados a trabajos de revestido de canales con concreto, lo que significa que los metrados considerados en el expediente técnico aprobado debieron ser ejecutados en su totalidad y en conformidad a lo señalado en los planos.**

Por otro lado, la necesidad de ejecutar los trabajos adicionales, considerados en los expedientes de los adicionales de obra n.° 1, 2 y 3, no están claramente definidos para considerar que son indispensables y/o necesarios para alcanzar la meta prevista de la obra principal.

## 3. Del proceso de recepción y liquidación de obra, sin advertir la existencia de metrados no ejecutados.

### 3.1. Del proceso de recepción de obra

Mediante Carta n.° 007-2014/C.C. – EIRL **(apéndice n.° 103)**, recibido el 02 de enero de 2014 por la oficina de Trámite Documentario, el señor Luis Alberto Vargas Enríquez, gerente General de la empresa Contratista, solicitó al CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, la recepción de la obra por etapas y/o tomas, señalando lo siguiente:

*"(…)*
*Los pobladores del distrito a la fecha vienen utilizando los canales para regar sus sembríos, estando en época de verano el agua es imprescindible para una buena producción y cosecha.*

*POR LO EXPUESTO:*
*SOLICITO LA RECEPCIÓN DE OBRA POR ETAPAS Y/O TOMAS, y de esta manera entregar los trabajos ejecutados a la junta de Usuarios de Cimirm N° 02 para que entre en servicio a favor de los usuarios, operación y mantenimiento, para lo cual deberá conformar el comité de recepción de obra. (…)"*

Asimismo, el Supervisor de obra, mediante Carta n.° 002A/I.S.E./JHLM/2014 de 2 de enero de 2014, solicitó la conformación del Comité de Recepción de Obra por Etapas y/o tomas; en atención a lo solicitado, mediante Informe n.° 002-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM **(apéndice**

**n.° 104)** de 2 de enero de 2014, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, solicitó al CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, la designación del comité de recepción de obra, indicando: *"(...),* ***SE SOLICITA DESIGNACIÓN DE COMITÉ DE RECEPCIÓN DE OBRA DE LA OBRA*** *(...), por misma necesidad que será entregado por etapas progresivamente para que entre en funcionamiento cada toma lateral y no perjudicar las actividades agrícolas y ganaderas."*

Consecuentemente, mediante Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero del 2014 **(apéndice n.° 105)**, el Abog. Walter Jaime Basaldúa Morán, alcalde, designó al Comité de Recepción de Obra[35].

En tal sentido, el 28 de mayo de 2014 se inició las recepciones parciales de la obra con la suscripción del *Acta de Recepción de Obra: Toma 8 y Toma 10*, suscrito por el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, CPC. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, Percy Rojas Zacarias, jefe de Abastecimiento y Recursos Humanos e Ing. Jervy Cesar Barrios Jauregui, residente de obra, recepcionaron las tomas de riego n.° 8 y n.° 10 de la localidad de Matahuasi, en los términos siguientes:

*"(...) SE CONSTITUYERON AL LUGAR DONDE SE EJECUTÓ LA OBRA, LOS MIEMBROS DE LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN DE OBRA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MATAHUASI, DESIGNADOS CON RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 01A-2014-MDM/A, DE FECHA 07 DE ENERO DE 2014 SIENDO LOS INTEGRANTES:*

*PRESIDENTE : Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio*
*MIEMBRO : Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto*
*MIEMBRO : CPC Carlos Celestino Jayo Choque*
*MIEMBRO : Percy Rojas Zacarías*

*QUIENES PROCEDIERON A VERIFICAR LA CULMINACIÓN DE LA OBRA, PARA LO CUAL EN PRIMER LUGAR SE REVISÓ, EL EXPEDIENTE TÉCNICO APROBADO, COMO PLANOS, ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y LA MEMORIA DESCRIPTIVA, COSTOS Y PRESUPUESTOS, CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN Y CUADERNO DE OBRA, PLANOS DE REPLANTEO, CERTIFICADOS DE LAS PRUEBAS DE CONTROL DE CALIDAD DE EJECUCIÓN DE OBRA, CONFRONTANDO CON LA OBRA EJECUTADA.*

*LUEGO DE LA CONSTATACIÓN FÍSICA DE LA OBRA EJECUTADA Y PRUEBAS DEL FUNCIONAMIENTO SE ENCONTRÓ CONFORME SEGÚN LA DOCUMENTACIÓN TÉCNICA RESPECTIVA, DONDE SE VERIFICÓ QUE SE HA CUMPLIDO CON EJECUTAR LA TOTALIDAD DE PARTIDAS Y SUB PARTIDAS DE OBRA PREVISTAS EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO.*

*DE LO EXPUESTO, LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN CONSIDERA QUE LA OBRA DE LAS TOMAS N.° 8 Y N.° 10, ESTÁN CONCLUIDAS Y PROCEDE A SU RECEPCIÓN, QUE EN SEÑAL DE CONFORMIDAD A DICHA SITUACIÓN SE FIRMA LA PRESENTA ACTA, EN LA LOCALIDAD DE MATAHUASI A LOS 28 DÍAS DEL MES DE MAYO DE 2014."* (El subrayado es agregado)

[35] Conformado por:
1. *Ing. LAZO MAURICIO JESUS HIGIDIO*
   *Supervisor de Obra*
2. *Arq. JORGE LUIS ALIAGA QUINTO*
   *Sub Gerente de Obras Públicas y Desarrollo Urbano y Rural de Municipalidad Distrital de Matahuasi*
3. *CPC. CARLOS CELESTINO JAYO CHOQUE*
   *Gerente Municipal*
4. *Sr. PERCY ROJAS ZACARIAS*
   *Responsable de la Oficina de Abastecimiento*

La recepción de las tomas de riego se realizó con la suscripción de nueve (9) Actas de Recepción de Obra **(apéndice n.° 106)**, considerando el mismo texto referido a la conformidad de las obras, las tomas recepcionadas por todos los miembros del Comité de Recepción, así como por el Ing. Jervy Cesar Barrios Jauregui, residente de obra, son las siguientes: en sector de **Matahuasi**: toma Los Alisos de 4 de agosto de 2014, toma 8 y 10 de 28 de mayo de 2014, así también el acta que incluye a las tomas de riego 1, 2 y 3 de **Hualianta** de 21 de julio de 2014; y solo tres miembros del Comité de Recepción (con excepción del señor Percy Rojas Zacarías), además del Ing. Jervy Cesar Barrios Jauregui, residente de obra, suscribieron las siguientes actas, en sector de **Matahuasi**: toma 1 de 17 de setiembre de 2014, toma 2 de 4 de setiembre de 2014, toma 6 de 9 de octubre de 2014, toma 11 de 13 de noviembre de 2014; toma única **Maravilca** de 6 de noviembre de 2014 y toma única **Yanamuclo** de 11 de noviembre de 2014, es decir, la recepción por tramos de tomas terminadas, permitió realizar la recepción de la Obra en su totalidad.

Asimismo, en el acta denominado *"Acta de Recepción de Obras de todas las tomas – Acta de recepción de Obra: Canal Lateral Matahuasi (Toma 01, Toma los Alisos, Toma 02, Toma 06, Toma 08, Toma 10, Toma 11) – Canal Lateral Hualianta (Toma 01, Toma 02, Toma 03) – Canal Lateral Maravilca – Canal Lateral Yanamuclo"* **(apéndice n.° 107)** de 18 de noviembre de 2014, **enfatizaron que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de las partidas y sub partidas previstas en el expediente técnico de la Obra**, siendo suscrita por el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, y C.P.C. Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, así como por el Ing. Jervy Cesar Barrios Jauregui, residente de obra y el señor Rubén Basaldúa Moran, presidente de la Comisión de Usuarios de Matahuasi CIMIRM n.° 2.

En ese sentido, mediante Oficio n.° 015-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 11 de noviembre del 2020, la comisión solicitó información al señor Percy Rojas Zacarías en su condición de miembro titular del comité de recepción de obra, sobre los motivos por el cual no participó en la recepción de las tomas 1, 2, 6 y 11 del canal lateral Matahuasi, toma única del canal lateral Maravilca y toma única del canal lateral Yanamuclo, de la obra; en atención a lo solicitado, con Informe n.° 0002-PMRZ-2020/MDM **(apéndice n.° 108)** de 16 de noviembre de 2020, brindó información inexacta[36]; es así que, mediante Oficio n.° 019-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 7 de diciembre de 2020, la Comisión Auditora volvió a solicitar la información; remitiendo respuesta mediante Informe n.° 003-PMRZ-2020/MDM **(apéndice n.° 109)** de 9 de diciembre del 2020, en la cual señala lo siguiente:

> *"(…) le mencione que no había participado de las demás recepción de obra de las tomas mencionadas en el acta de recepción según el cuadro N°1, el cual no me comunicaron ni menos me participaron, cuál sería la razón desconozco, que no me comunicaron tal como le comunique. (…)"*

De lo expuesto, cabe precisar que el acto de recepción de obra constituye también un acto de control que se produce con posterioridad a la culminación de la obra, en el que se procede a verificar el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos y especificaciones técnicas, y en el cual se efectúan las pruebas necesarias para comprobar el funcionamiento de las instalaciones y equipos, de ser necesario; no obstante, los miembros del Comité de Recepción, en contravención a lo dispuesto por el artículo 210° del Reglamento de la Ley de

[36] La respuesta a lo solicitado es el siguiente:
*"La interrogante i), Lo motivos o razones por el cual no participe en la recepción de la obra de las siguientes tomas: Matahuasi toma 01,02, 06, 11, Maravilca toma única y Yanamuclo toma única de la obra: (…),* ***porque mi persona no había participado de las reuniones de recepción de obra de las tomas mencionadas en el acta de recepción según el cuadro n.° 1, el cual yo no puedo firmar ningún documento sin haber estado presente y las otras 3 tomas firmadas.***"

Contrataciones del Estado y sin advertir sobre la existencia de metrados no ejecutados, recepcionaron y dieron conformidad a la obra que se encontraba inconclusa, a través de las nueve (9) Actas de Recepción de Obra, aduciendo que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y sub partidas de obra previstas en el expediente técnico, lo que evidencia que los miembros del Comité de Recepción, no cumplieron con lo encomendado.

### 3.2. Del proceso de liquidación de obra

#### 3.2.1. De la liquidación de obra remitida al Ministerio de Agricultura y Riego por la Entidad

Conforme se ha mencionado, en cumplimiento al "Convenio de Cooperación Interinstitucional de Transferencia de Partidas Presupuestarias del Ministerio de Agricultura y la Municipalidad Distrital de Matahuasi para la ejecución del Proyecto de Inversión Pública 2.142552 – Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi – Provincia de Concepción – Junín", de 28 de enero de 2013, la Entidad remitió al Ministerio la documentación referida a la liquidación final de obra **(apéndice n.° 110)**, posteriormente, dicha documentación fue solicitado por esta Gerencia Regional de Control, mediante Oficio n.° 000947-2019-CG/GRJU de 19 de agosto del 2019 y Oficio n.° 001024-2019-CG/GRJU de 6 de setiembre del 2019, siendo atendidos mediante Oficio n.° 1167-2019-MINAGRI-DVDIAR/DGIAR-DG de 3 de setiembre de 2019 y Oficio n.° 1231-2019-MINAGRI-DVDIAR/DGIAR-DG de 23 de setiembre de 2019, respectivamente.

De la revisión a la documentación, se advierte que, mediante Informe n.° 015-2014/RO-JCB **(apéndice n.° 111)** de 28 de noviembre de 2014, el Ing. Jervy César Barrios Jáuregui, residente de obra, remitió al Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, la liquidación final del contrato de obra; posteriormente, mediante Carta n.° 035/SUP.-JHLM/2014 **(apéndice n.° 112)** de 5 de diciembre de 2014, el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra, dirigido al Abog. Walter Jaime Basaldua Morán, alcalde, dio su conformidad y aprobación de la liquidación final de contrato de obra, en los términos siguientes:

> *"Por medio del presente, me dirijo a usted para saludarle muy cordialmente e informarle lo siguiente, (...), habiendo recibido la LIQUIDACIÓN DE CONTRATO DE OBRA, por parte de la Empresa Contratista CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L., el mismo que habiendo verificado los trabajos y revisado los documentos de la Liquidación de Contrato de Obra presentada por el contratista, esta supervisión da conformidad, estando pendiente un saldo de Obra para el Contratista.*
>
> *Por lo expuesto el suscrito en calidad de supervisor de obra según contrato suscrito con la Municipalidad Distrital de Matahuasi, OTORGA SU CONFORMIDAD Y APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DE LA OBRA INDICADA LÍNEAS ARRIBA, entregando 02 archivadores lo cual se adjunta los siguientes documentos: (...)".*

Luego, mediante proveído de 9 de diciembre de 2014, el CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, derivó la carta a la Subgerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, para su *"Evaluación e Informe Técnico"*.

Finalmente, con Resolución de Gerencia Municipal n.° 068-2014-GM/MDM[37] **(apéndice n.° 113)** de 12 de diciembre de 2014, el CPC Carlos Celestino Jayo

[37] Tiene el visto del Asesor Legal Externo

Choque, gerente Municipal, aprueba la liquidación final de la Obra, en el que señala lo siguiente:

*"**VISTO:***
*La carta N° 035/SUP-JHLM/2014 con N° Exp. 3806 de fecha 09 de diciembre del 2014 de la Supervisión de la Obra donde da conformidad a la Liquidación de la Obra: (...).*

***CONSIDERANDO:***
*(...)*

*Que, mediante carta N° 245-2014/CC-EIRL, la Empresa Contratista CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L., presenta la Liquidación de la Obra: (...), a la supervisión de la Obra, representado por el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, para su correspondiente revisión y aprobación; mediante carta[38] N° 073-2014 A/JLAQ/SGOUR/MDM de fecha 12 de diciembre del 2014, la Subgerencia de Obras Públicas y Desarrollo Urbano y Rural DA SU APROBACION DE LA LIQUIDACION DE OBRA presentándola como documento final; se otorga conformidad a la documentación presentada por la Liquidación de Obra y da por concluido el vínculo laboral con el Contratista, señalando además que existe un saldo a favor de este por el monto de Quinientos Cincuenta y dos Mil Doscientos ochenta y seis con 54/100 Nuevos Soles (S/. 552,286.54), la cual está estructurado del modo siguiente:*

| ITEM | CONCEPTO | IMPORTE (S/.) |
|---|---|---|
| 01 | Saldo de Obra | 156,968.69 |
| 02 | Mayores Gastos Generales | 187,617.67 |
| 03 | Reintegro por Reajuste de Fórmula Polinómica | 207,700.18 |
| | **TOTAL** | **552,286.54** |

*Importe total que debe ser cancelada al contratista; (...)"*
*(...)*

***SE RESUELVE:***

***ARTICULO PRIMERO: APROBAR** la Liquidación Final de Obra: **"Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi, Provincia de Concepción, Región de Junín"**; según Anexo de Liquidación Final.*
***ARTICULO SEGUNDO: DISPONER** el pago de los importes no cancelados aprobados durante el proceso constructivo.*
***ARTICULO TERCERO: APROBAR** el Pago de Reintegro por Reajuste de Fórmula Polinómica de Contrato Inicial a favor del Contratista de Doscientos Siete Mil Setecientos con 18/100 Nuevos Soles (S/. 207,700.18), el pago de los mayores gastos generales a favor del contratista de Ciento Ochenta y Siete Mil Seiscientos Diecisiete con 67/100 nuevos soles (S/. 187,617.67)."*
*(...).*

Posterior a la aprobación de la liquidación final, mediante Informe n.° 0762-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM **(apéndice n.° 114)** de 26 de diciembre de 2014, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, remitió al CPC Carlos Celestino Jayo Choque, gerente Municipal, el expediente de liquidación final de obra para su remisión al Ministerio, en los siguientes términos:

[38] La referida Carta n.° 073-2014 A/JLAQ/SGOUR/MDM, mediante el cual Subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural da su aprobación a la liquidación de obra, no se logró ubicar en los archivos de la Entidad, por lo que dicha carta fue requerida al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, mediante el oficio n.° 002-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de enero de 2021, oficio n.° 006-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 7 de enero de 2021, y reiterado mediante oficio n.° 012-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de febrero de 2021, sin respuesta a la emisión del presente informe.

*"Mediante el presente documento, se entrega el informe de ENTREGA DE LIQUIDACION FINAL DE OBRA PARA REMITIR AL MINISTERIO DE AGRICULTURA DE LA OBRA MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, PROVINCIA DE CONCEPCION-JUNIN. (...)".*

Seguidamente, mediante Oficio n.° 099-2014/MDM.Alcaldía[39] **(apéndice n.° 115)** de 26 de diciembre de 2014, el Abog. Walter Jaime Basaldúa Morán, alcalde, remitió a la Dirección General de Infraestructura Agraria y Riego del Ministerio, la liquidación final de obra en dos (2) archivadores; siendo que, era de conocimiento del Titular de la Entidad la aprobación de la liquidación final del contrato por lo que procedió con la remisión al Ministerio. Posteriormente, a solicitud de la Gerencia Regional de Control de Junín, el Ministerio entregó copia del expediente de liquidación de contrato de obra.

De la revisión al contenido del expediente de liquidación de obra, en el numeral 5 "Resumen de la obra valorizada" de la Memoria Descriptiva del expediente de liquidación de obra, se ha reportado los siguientes avances físicos y financieros según valorizaciones:

**Cuadro n.° 49**
**Resumen de obra valorizada**

| N° | Descripción | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) |
|---|---|---|---|
| 1 | Valorización n.° 01 - Diciembre 2013 | 414,072.12 | 8.04% |
| 2 | Valorización n.° 02 - Enero 2014 | 404,000.43 | 7.85% |
| 3 | Valorización n.° 03 - Abril 2014 | 418,008.05 | 8.12% |
| 4 | Valorización n.° 04 - Abril 2014 | 702,331.56 | 13.64% |
| 5 | Valorización n.° 05 - Abril 2014 | 316,560.97 | 6.15% |
| 6 | Valorización n.° 06 - Abril 2014 | 427,063.75 | 8.29% |
| 7 | Valorización n.° 07 - Mayo 2014 | 434,281.32 | 8.43% |
| 8 | Valorización n.° 08 - Mayo 2014 | 376,667.67 | 7.31% |
| 9 | Valorización n.° 09 - Junio 2014 | 529,414.06 | 10.28% |
| 10 | Valorización n.° 10 - Julio 2014 | 353,360.28 | 6.86% |
| 11 | Valorización n.° 11 - Julio 2014 | 496,774.78 | 9.65% |
| 12 | Valorización n.° 12 - Setiembre 2014 | 120,000.89 | 2.33% |
| | **Total valorizado** | **4,992,535.88** | **96.95%** |

**Fuente:** Expediente de liquidación de obra remitido al Ministerio de Agricultura y Riego.
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora

Del cuadro anterior se advierte que el Contratista reportó un avance financiero por el importe de S/4 992 535,88 que representa un avance físico de 96,95%; quedando como saldo de valorizaciones el monto de S/156 968,69 (3,05%).

De igual manera, en la sección "Liquidación final de cuentas de la obra" se evidencia el cuadro denominado "Liquidación final de obra" con la siguiente estructura:

**Cuadro n.° 50**
**Resumen de la "Liquidación final de obra" adjunto en el expediente de liquidación de obra**

| | CONCEPTO | COSTO FINAL DE OBRA (S/) | MONTOS PAGADOS (S/) | SALDO POR PAGAR (S/) |
|---|---|---|---|---|
| 1.- | MONTO DE VALORIZACIÓN | 4,230,962.61 | 4,230,962.61 | - |
| | VALORIZACIÓN SIN REAJUSTE | 4,230,962.61 | 4,230,962.61 | - |
| | POR ADICIONALES | | | - |
| 2.- | REAJUSTE DE LA VALORIZACIÓN | 176,017.10 | - | 176,017.10 |
| | POR OBRA PRINCIPAL | 176,017.10 | - | 176,017.10 |

[39] Recibido en ventanilla del Ministerio de Agricultura y Riego el 5 de enero de 2015.

| | CONCEPTO | COSTO FINAL DE OBRA (S/) | MONTOS PAGADOS (S/) | SALDO POR PAGAR (S/) |
|---|---|---|---|---|
| | POR ADICIONALES | - | - | - |
| 3.- | MONTO BRUTO VALORIZ. REAJUSTADO (1+2) | 4,406,979.71 | 4,230,962.61 | 176,017.10 |
| 4.- | DEDUCCIÓN DEL REAJUSTE | - | - | - |
| | POR ADELANTO EN EFECTIVO | - | - | - |
| | POR ADELANTO PARA MATERIALES | - | - | - |
| | CAMBIO DE IGV | - | - | - |
| 5.- | MONTO NETO VALORIZ. REAJUSTADO (3+4) | 4,406,979.71 | 4,230,962.61 | 176,017.10 |
| 6.- | AMORTIZACIÓN DE ADELANTOS | - | - | - |
| | ADELANTO EN EFECTIVO | - | - | - |
| | ADELANTO PARA MATERIALES | - | - | - |
| 7.- | OTROS | - | - | - |
| | INTERÉS POR MORA EN PAGOS | - | - | - |
| | OTROS CONCEPTOS | - | - | - |
| 8.- | MONTO NETO FACTURABLE SIN I.G.V. (5+6+7) | 4,406,979.71 | 4,230,962.61 | 176,017.10 |
| 9.- | MONTO RETENIDO | - | - | - |
| | VARIOS | - | - | - |
| 10.- | MULTAS Y OBLIGACIONES VARIAS | - | - | - |
| | MULTA POR ATRASO EN LA ENTREGA DE OBRA | - | - | - |
| | OTROS | - | - | - |
| 11.- | MONTO LÍQUIDO A PAGAR | 4,406,979.71 | 4,230,962.61 | 176,017.10 |
| 12.- | IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (I.G.V.) | 793,256.35 | 761,573.27 | 31,683.08 |
| | DEL MONTO FACTURABLE (18%) | 793,256.35 | 761,573.27 | 31,683.08 |
| | POR ADELANTOS OTORGADOS | - | - | - |
| 13.- | MONTO A COMPROMETER (8+12) | 5,200,236.06 | 4,992,535.88 | 207,700.18 |
| 14.- | MONTO A CANCELAR FACTURABLE (11+12) | 5,200,236.06 | 4,992,535.88 | 207,700.18 |
| **15.-** | **COSTO FINAL DE OBRA (5+7+12)** | **5,200,236.06** | **4,992,535.88** | **207,700.18** |
| | **SALDO POR PAGAR - SIN REAJUSTE** | | | **156,968.69** |

**Fuente:** Liquidación de obra aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 068-2014-GM/MDM de 12 de diciembre de 2014.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

Del cuadro anterior se advierte que en el costo final de obra no se consideró el monto de las valorizaciones de adicionales de obra, reportando que el costo final de la obra es por el importe de S/5 200 236,06 (inc. IGV) y saldo por pagar a favor del Contratista por el valor de S/207 700,18 (es por el reajuste de fórmula polinómica), lo que significa que el costo final de obra sin incluir el "reajuste" sería de S/4 992 535,88; sin embargo, el contrato para la ejecución de obra estableció el monto de S/5 149 504,57, es decir, en la ejecución de obra no se pagó el importe de S/156 968,69 según lo reportado en el cuadro de liquidación del Contratista, y que resulta ser el saldo por pagar al ejecutor de obra.

El saldo de obra fue cancelado al Contratista mediante los comprobantes de pago n.° 1463 y 1464 de 24 de diciembre de 2014 (apéndice n.° 50), por los importes de S/150 689,94 y S/6 277,73 respectivamente, con el cual se pagó hasta la totalidad del monto contractual.

De igual manera, en la sección "Resumen de metrados generales" del expediente de liquidación de obra se incluyó el cuadro denominado "Hoja de metrados ejecutado valorizado" en el que se reportó los metrados ejecutados del contrato principal y también metrados de las partidas que corresponden a los adicionales de obra n.° 1, 2 y 3; es de señalar, que en la citada hoja de metrados figuran como ejecutado todas las partidas al 100%, los mismos que se encuentran detallados en el **cuadro n.° 51** "Metrado ejecutado valorizado incluido en la liquidación de obra del Contratista" **(apéndice n.° 116)**.

Asimismo, de la verificación a los metrados correspondientes al revestido de canales con concreto y el mejoramiento de canales de tierra, se advierte que, éstos han tenido variación en la citada "Hoja de metrados ejecutado y valorizado" pero los costos de las partidas corresponden al indicado en el presupuesto de obra contenido en el expediente técnico aprobado por la Entidad, conforme se muestra en el **cuadro n.° 52** "Partidas y metrados considerados en el expediente técnico aprobado y los consignados en liquidación de obra" **(apéndice n.° 117)**.

Por otra parte, cabe recordar que, en la ejecución de la obra la Entidad aprobó 3 adicionales y deductivos vinculantes, y de la comparación a los metrados considerados en los adicionales de obra aprobados y los metrados reportados en la liquidación final de obra, se advierte que el Contratista incluyó metrados superiores a los aprobados, con lo cual el monto ejecutado se incrementó sin ninguna justificación, el que se detalla en el cuadro a continuación:

**Cuadro n.° 53**
**Partidas y metrados considerados en los adicionales aprobados y en la liquidación final de obra**

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicionales aprobados | | | Liquidación final de obra | | Variación de metas | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado (a) | Precio S/ | Parcial S/ | Metrado (b) | Parcial S/ | Metrado c=(b)-(a) | Parcial S/ |
| PRESUPUESTO ADICIONAL DE OBRA N° 01: | | | | | | | | | |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 01 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 01 MATAHUASI | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 22.80 | 22.76 | 518.93 | 135.60 | 3,086.26 | 112.80 | 2,567.33 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 22.80 | 1.90 | 43.32 | 135.60 | 257.64 | 112.80 | 214.32 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 22.80 | 6.13 | 139.76 | 135.60 | 831.23 | 112.80 | 691.47 |
| 02.01.02 | ELIMACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 23.97 | 30.78 | 737.80 | 72.30 | 2,225.39 | 48.33 | 1,487.59 |
| 02.01.02.03 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 23.80 | 29.32 | 697.82 | 46.30 | 1,357.52 | 22.50 | 659.70 |
| 03 | CANAL DE CONDUCCION 1 | | | | | | | | |
| 03.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 03.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 21.99 | 22.76 | 500.49 | 828.62 | 18,859.39 | 806.63 | 18,358.90 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 21.99 | 1.90 | 41.78 | 828.62 | 1,574.38 | 806.63 | 1,532.60 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 21.99 | 6.13 | 134.80 | 828.62 | 5,079.44 | 806.63 | 4,944.64 |
| 03.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 03.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 20.54 | 30.78 | 632.22 | 156.00 | 4,801.68 | 135.46 | 4,169.46 |
| 03.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 25.90 | 29.32 | 759.39 | 115.30 | 3,380.60 | 89.40 | 2,621.21 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA LOS ALISOS | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL MATAHUASI - LOS ALISOS | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 105.00 | 22.76 | 2,389.80 | 259.59 | 5,908.27 | 154.59 | 3,518.47 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 105.00 | 1.90 | 199.50 | 259.59 | 493.22 | 154.59 | 293.72 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 105.00 | 6.13 | 643.65 | 259.59 | 1,591.29 | 154.59 | 947.64 |
| 02.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 33.46 | 30.78 | 1,029.90 | 75.65 | 2,328.51 | 42.19 | 1,298.61 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 33.22 | 29.32 | 974.01 | 41.95 | 1,229.97 | 8.73 | 255.96 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 02 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 02 MATAHUASI | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 53.29 | 22.76 | 1,212.88 | 1,412.40 | 32,146.22 | 1,359.11 | 30,933.34 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 53.29 | 1.90 | 101.25 | 1,412.40 | 2,683.56 | 1,359.11 | 2,582.31 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 53.29 | 6.13 | 326.67 | 1,412.40 | 8,658.01 | 1,359.11 | 8,331.34 |
| 02.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 48.16 | 30.78 | 1,482.36 | 380.90 | 11,724.10 | 332.74 | 10,241.74 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 46.35 | 29.32 | 1,358.98 | 265.30 | 7,778.60 | 218.95 | 6,419.62 |
| 02.01.03 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicionales aprobados | | | Liquidación final de obra | | Variación de metas | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado (a) | Precio S/ | Parcial S/ | Metrado (b) | Parcial S/ | Metrado c=(b)-(a) | Parcial S/ |
| 02.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 46.39 | 19.10 | 886.05 | 735.93 | 14,056.26 | 689.54 | 13,170.21 |
| 02.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 46.39 | 4.29 | 199.01 | 735.93 | 3,157.14 | 689.54 | 2,958.13 |
| 02.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 46.39 | 4.58 | 212.47 | 735.93 | 3,370.56 | 689.54 | 3,158.09 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 06 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 06 MATAHUASI (4,394 M) | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION (620 M) | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 156.00 | 22.76 | 3,550.56 | 162.30 | 3,693.95 | 6.30 | 143.39 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 156.00 | 1.90 | 296.40 | 162.30 | 308.37 | 6.30 | 11.97 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 156.00 | 6.13 | 956.28 | 162.30 | 994.90 | 6.30 | 38.62 |
| 02.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 118.25 | 30.78 | 3,639.74 | 156.30 | 4,810.91 | 38.05 | 1,171.17 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 116.63 | 29.32 | 3,419.59 | 120.60 | 3,535.99 | 3.97 | 116.40 |
| 02.01.03 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| 02.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 154.00 | 19.10 | 2,941.40 | 246.41 | 4,706.43 | 92.41 | 1,765.03 |
| 02.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 154.00 | 4.29 | 660.66 | 246.41 | 1,057.10 | 92.41 | 396.44 |
| 02.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 154.00 | 4.58 | 705.32 | 246.41 | 1,128.56 | 92.41 | 423.24 |
| 03 | CANAL DE CONDUCCION 1 | | | | | | | | |
| 03.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 03.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 47.81 | 22.76 | 1,088.16 | 235.20 | 5,353.15 | 187.39 | 4,264.99 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 47.81 | 1.90 | 90.84 | 235.20 | 446.88 | 187.39 | 356.04 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 47.81 | 6.13 | 293.08 | 235.20 | 1,441.78 | 187.39 | 1,148.70 |
| 03.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 03.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 47.01 | 30.78 | 1,446.97 | 150.30 | 4,626.23 | 103.29 | 3,179.26 |
| 03.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 46.17 | 29.32 | 1,353.70 | 92.32 | 2,706.82 | 46.15 | 1,353.12 |
| 03.01.03 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| 03.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 44.63 | 19.10 | 852.43 | 435.20 | 8,312.32 | 390.57 | 7,459.89 |
| 03.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 44.63 | 4.29 | 191.46 | 435.20 | 1,867.01 | 390.57 | 1,675.55 |
| 03.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 44.63 | 4.58 | 204.41 | 435.20 | 1,993.22 | 390.57 | 1,788.81 |
| 04 | CANAL DE CONDUCCION 2 | | | | | | | | |
| 04.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 04.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 04.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 48.01 | 22.76 | 1,092.71 | 651.15 | 14,820.17 | 603.14 | 13,727.46 |
| 04.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 48.01 | 1.90 | 91.22 | 651.15 | 1,237.19 | 603.14 | 1,145.97 |
| 04.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 48.01 | 6.13 | 294.30 | 651.15 | 3,991.55 | 603.14 | 3,697.25 |
| 04.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 04.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 76.03 | 30.78 | 2,340.20 | 225.81 | 6,950.43 | 149.78 | 4,610.23 |
| 04.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 79.98 | 29.32 | 2,345.01 | 169.50 | 4,969.74 | 89.52 | 2,624.73 |
| 04.01.03 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| 04.01.03.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 48.04 | 19.10 | 917.56 | 736.00 | 14,057.60 | 687.96 | 13,140.04 |
| 04.01.03.02 | CARGUIO | m3 | 48.04 | 4.29 | 206.09 | 736.00 | 3,157.44 | 687.96 | 2,951.35 |
| 04.01.03.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 48.04 | 4.58 | 220.02 | 736.00 | 3,370.88 | 687.96 | 3,150.86 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 08 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 08 MATAHUASI | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 58.50 | 22.76 | 1,331.46 | 187.33 | 4,263.63 | 128.83 | 2,932.17 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 58.50 | 1.90 | 111.15 | 187.33 | 355.93 | 128.83 | 244.78 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 58.50 | 6.13 | 358.61 | 187.33 | 1,148.33 | 128.83 | 789.72 |
| 02.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 37.71 | 30.78 | 1,160.71 | 45.80 | 1,409.72 | 8.09 | 249.01 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 35.57 | 29.32 | 1,042.91 | 37.60 | 1,102.43 | 2.03 | 59.52 |
| 03 | CANAL DE CONDUCCION | | | | | | | | |
| 03.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 03.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 56.00 | 22.76 | 1,274.56 | 335.00 | 7,624.60 | 279.00 | 6,350.04 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 56.00 | 1.90 | 106.40 | 335.00 | 636.50 | 279.00 | 530.10 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 56.00 | 6.13 | 343.28 | 335.00 | 2,053.55 | 279.00 | 1,710.27 |
| 03.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 03.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 49.31 | 30.78 | 1,517.76 | 82.30 | 2,533.19 | 32.99 | 1,015.43 |
| 03.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 50.18 | 29.32 | 1,471.28 | 53.20 | 1,559.82 | 3.02 | 88.54 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 10 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 10 MATAHUASI | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicionales aprobados | | | Liquidación final de obra | | Variación de metas | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado (a) | Precio S/ | Parcial S/ | Metrado (b) | Parcial S/ | Metrado c=(b)-(a) | Parcial S/ |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.02 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.02.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 4.63 | 22.76 | 105.38 | 26.63 | 606.10 | 22.00 | 500.72 |
| 02.02.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 4.63 | 1.90 | 8.80 | 26.63 | 50.60 | 22.00 | 41.80 |
| 02.02.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 4.63 | 6.13 | 28.38 | 26.63 | 163.24 | 22.00 | 134.86 |
| 02.03 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.03.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 5.33 | 30.78 | 164.06 | 10.79 | 332.12 | 5.46 | 168.06 |
| 02.03.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 4.35 | 29.32 | 127.54 | 15.08 | 442.15 | 10.73 | 314.61 |
| 03 | CANAL DE CONDUCCION | | | | | | | | |
| 03.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 03.02 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 03.03 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 6.25 | 22.76 | 142.25 | 355.60 | 8,093.46 | 349.35 | 7,951.21 |
| 03.04 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 6.25 | 1.90 | 11.88 | 355.60 | 675.64 | 349.35 | 663.76 |
| 03.05 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 6.25 | 6.13 | 38.31 | 355.60 | 2,179.83 | 349.35 | 2,141.52 |
| 03.06 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 03.07 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 8.12 | 30.78 | 249.93 | 282.60 | 8,698.43 | 274.48 | 8,448.50 |
| 03.08 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 5.82 | 29.32 | 170.64 | 220.30 | 6,459.20 | 214.48 | 6,288.56 |
| (*) | CANAL DE CONDUCCION | | | | | | | | |
| | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 22.76 | | 437.34 | 9,953.86 | 437.34 | 9,953.86 |
| | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 1.90 | | 437.34 | 830.95 | 437.34 | 830.95 |
| | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 6.13 | | 437.34 | 2,680.89 | 437.34 | 2,680.89 |
| (*) | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | | 30.78 | | 475.90 | 14,648.20 | 475.90 | 14,648.20 |
| | ELIMINACION DE RAICES | m3 | | 29.32 | | 345.67 | 10,135.04 | 345.67 | 10,135.04 |
| | SISTEMA DE RIEGO MATAHUASI - TOMA 11 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL 11 MATAHUASI | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.02 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.02.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 210.15 | 22.76 | 4,785.29 | 1,170.19 | 26,633.52 | 960.04 | 21,848.23 |
| 02.02.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 210.15 | 1.90 | 399.48 | 1,170.19 | 2,223.36 | 960.04 | 1,823.88 |
| 02.02.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 210.15 | 6.13 | 1,288.23 | 1,170.19 | 7,173.26 | 960.04 | 5,885.03 |
| 02.03 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 200.02 | 30.78 | 6,156.62 | 268.30 | 8,258.27 | 68.28 | 2,101.65 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 194.50 | 29.32 | 5,702.74 | 163.30 | 4,787.96 | -31.20 | -914.78 |
| 02.04 | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| 02.04.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 198.74 | 19.10 | 3,795.93 | 860.15 | 16,428.87 | 661.41 | 12,632.94 |
| 02.04.02 | CARGUIO | m3 | 198.74 | 4.29 | 852.59 | 860.15 | 3,690.04 | 661.41 | 2,837.45 |
| 02.04.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 198.74 | 4.58 | 910.23 | 860.15 | 3,939.49 | 661.41 | 3,029.26 |
| (*) | CANAL DE CONDUCCION | | | | | | | | |
| | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 22.76 | | 820.30 | 18,670.03 | 820.30 | 18,670.03 |
| | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 1.90 | | 820.30 | 1,558.57 | 820.30 | 1,558.57 |
| | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 6.13 | | 820.30 | 5,028.44 | 820.30 | 5,028.44 |
| (*) | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | | 30.78 | | 235.46 | 7,247.46 | 235.46 | 7,247.46 |
| | ELIMINACION DE RAICES | m3 | | 29.32 | | 156.20 | 4,579.78 | 156.20 | 4,579.78 |
| (*) | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | | 19.10 | | 631.03 | 12,052.67 | 631.03 | 12,052.67 |
| | CARGUIO | m3 | | 4.29 | | 631.03 | 2,707.12 | 631.03 | 2,707.12 |
| | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | | 4.58 | | 631.03 | 2,890.12 | 631.03 | 2,890.12 |
| | SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 01 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL HUALIANTA 01 | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE CONDUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 184.77 | 30.78 | 5,687.22 | 127.00 | 3,909.06 | -57.77 | -1,778.16 |
| 02.01.01.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 182.27 | 29.32 | 5,344.16 | 24.59 | 720.98 | -157.68 | -4,623.18 |
| | SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 02 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL HUALIANTA 02 | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE CONDUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 42.00 | 30.78 | 1,292.76 | 19.41 | 597.44 | -22.59 | -695.32 |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicionales aprobados | | | Liquidación final de obra | | Variación de metas | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado (a) | Precio S/ | Parcial S/ | Metrado (b) | Parcial S/ | Metrado c=(b)-(a) | Parcial S/ |
| 02.01.01.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 33.52 | 29.32 | 982.81 | 0.93 | 27.27 | -32.59 | -955.54 |
| | SISTEMA DE RIEGO HUALIANTA - TOMA 03 | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL HUALIANTA 03 | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE CONDUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| (*) | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 22.76 | | 765.58 | 17,424.60 | 765.58 | 17,424.60 |
| | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 1.90 | | 765.58 | 1,454.60 | 765.58 | 1,454.60 |
| | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | | 6.13 | | 765.58 | 4,693.01 | 765.58 | 4,693.01 |
| 02.01.01 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 130.54 | 30.78 | 4,018.02 | 133.79 | 4,118.06 | 3.25 | 100.04 |
| 02.01.01.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 111.60 | 29.32 | 3,272.11 | 114.91 | 3,369.16 | 3.31 | 97.05 |
| (*) | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | | 19.10 | | 355.52 | 6,790.43 | 355.52 | 6,790.43 |
| | CARGUIO | m3 | | 4.29 | | 355.52 | 1,525.18 | 355.52 | 1,525.18 |
| | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | | 4.58 | | 355.52 | 1,628.28 | 355.52 | 1,628.28 |
| PRESUPUESTO ADICIONAL DE OBRA N° 02: | | | | | | | | | |
| | SISTEMA DE RIEGO MARAVILCA - TOMA UNICA | | | | | | | | |
| 01 | CANAL LATERAL MARAVILCA | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 148.60 | 22.76 | 3,382.14 | 18.25 | 415.37 | -130.35 | -2,966.77 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 148.60 | 1.90 | 282.34 | 18.25 | 34.68 | -130.35 | -247.66 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 148.60 | 6.13 | 910.92 | 18.25 | 111.87 | -130.35 | -799.05 |
| 02.01.02 | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | 117.00 | 30.78 | 3,601.26 | 8.44 | 259.78 | -108.56 | -3,341.48 |
| 02.01.02.02 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 114.14 | 29.32 | 3,346.58 | 10.00 | 293.20 | -104.14 | -3,053.38 |
| (*) | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | | 19.10 | | 44.25 | 845.18 | 44.25 | 845.18 |
| | CARGUIO | m3 | | 4.29 | | 44.25 | 189.83 | 44.25 | 189.83 |
| | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | | 4.58 | | 44.25 | 202.67 | 44.25 | 202.67 |
| 03 | CANAL DE CONDUCCION RAMAL 04 | | | | | | | | |
| 03.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 03.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 125.00 | 22.76 | 2,845.00 | 950.00 | 21,622.00 | 825.00 | 18,777.00 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 125.00 | 1.90 | 237.50 | 950.00 | 1,805.00 | 825.00 | 1,567.50 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 125.00 | 6.13 | 766.25 | 950.00 | 5,823.50 | 825.00 | 5,057.25 |
| (*) | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | | 30.78 | | 650.30 | 20,016.23 | 650.30 | 20,016.23 |
| | ELIMINACION DE RAICES | m3 | | 29.32 | | 460.00 | 13,487.20 | 460.00 | 13,487.20 |
| (*) | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | | 19.10 | | 579.77 | 11,073.61 | 579.77 | 11,073.61 |
| | CARGUIO | m3 | | 4.29 | | 579.77 | 2,487.21 | 579.77 | 2,487.21 |
| | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | | 4.58 | | 579.77 | 2,655.35 | 579.77 | 2,655.35 |
| 03 | CANAL DE CONDUCCION RAMAL - 01+02+03 | | | | | | | | |
| 03.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 03.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 03.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 132.00 | 22.76 | 3,004.32 | 3,326.27 | 75,705.91 | 3,194.27 | 72,701.59 |
| 03.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 132.00 | 1.90 | 250.80 | 3,326.27 | 6,319.91 | 3,194.27 | 6,069.11 |
| 03.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 132.00 | 6.13 | 809.16 | 3,326.27 | 20,390.04 | 3,194.27 | 19,580.88 |
| (*) | ELIMINACION DE LODOS Y RAICES | | | | | | | | |
| | ELIMINACION DE LODOS DE CANAL | m3 | | 30.78 | | 1,252.30 | 38,545.79 | 1,252.30 | 38,545.79 |
| | ELIMINACION DE RAICES | m3 | | 29.32 | | 750.50 | 22,004.66 | 750.50 | 22,004.66 |
| (*) | ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE | | | | | | | | |
| | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | | 19.10 | | 1,685.35 | 32,190.19 | 1,685.35 | 32,190.19 |
| | CARGUIO | m3 | | 4.29 | | 1,685.35 | 7,230.15 | 1,685.35 | 7,230.15 |
| | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | | 4.58 | | 1,685.35 | 7,718.90 | 1,685.35 | 7,718.90 |
| PRESUPUESTO ADICIONAL DE OBRA N° 03: | | | | | | | | | |
| | SISTEMA DE RIEGO YANAMUCLO - TOMA UNICA | | | | | | | | |
| 01 | CANAL YANAMUCLO | | | | | | | | |
| 02 | CANAL DE ADUCCION | | | | | | | | |
| 02.01 | MOVIMIENTO DE TIERRAS | | | | | | | | |
| 02.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA) | | | | | | | | |
| 02.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 90.30 | 22.76 | 2,055.23 | | | -90.30 | -2,055.23 |
| 02.01.01.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 90.30 | 1.90 | 171.57 | | | -90.30 | -171.57 |
| 02.01.01.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 90.30 | 6.13 | 553.54 | | | -90.30 | -553.54 |

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - Gerencia Regional de Control de Junín

| ITEM | DESCRIPCION | Und | Adicionales aprobados | | | Liquidación final de obra | | Variación de metas | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Metrado (a) | Precio S/ | Parcial S/ | Metrado (b) | Parcial S/ | Metrado c=(b)-(a) | Parcial S/ |
| **02.01.02** | **ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | | | | | |
| 02.01.02.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 76.12 | 19.10 | 1,453.89 | 988.24 | 18,875.38 | 912.12 | 17,421.49 |
| 02.01.02.02 | CARGUIO | m3 | 76.12 | 4.29 | 326.55 | 988.24 | 4,239.55 | 912.12 | 3,913.00 |
| 02.01.02.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 76.12 | 4.58 | 348.63 | 988.24 | 4,526.14 | 912.12 | 4,177.51 |
| **03** | **CANAL DE CONDUCCION LATERAL** | | | | | | | | |
| **03.01** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | | | |
| **03.01.01** | **ELIMINACION DE LODOS Y RAICES** | | | | | | | | |
| 03.01.01 | ELIMINACION DE LODOS EN CANAL | m3 | 83.28 | 30.78 | 2,563.36 | | | -83.28 | -2,563.36 |
| 02.01.02.01 | ELIMINACION DE RAICES | m3 | 82.35 | 29.32 | 2,414.50 | | | -82.35 | -2,414.50 |
| **03.01.02** | **ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | | | | | |
| 03.01.02.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 100.80 | 19.10 | 1,925.28 | 570.58 | 10,898.08 | 469.78 | 8,972.80 |
| 03.01.02.02 | CARGUIO | m3 | 100.80 | 4.29 | 432.43 | 570.58 | 2,447.79 | 469.78 | 2,015.36 |
| 03.01.02.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 100.80 | 4.58 | 461.66 | 570.58 | 2,613.26 | 469.78 | 2,151.60 |
| **04** | **CANAL DE CONDUCCION LATERAL** | | | | | | | | |
| **04.01** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | | | |
| **04.01.01** | **EXTRACCION DE MATERIAL DE PRESTAMO (CANTERA)** | | | | | | | | |
| 04.01.01.01 | EXTRACCION DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 97.89 | 22.76 | 2,227.98 | | | -97.89 | -2,227.98 |
| 04.01.02.02 | CARGUIO DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 97.89 | 1.90 | 185.99 | | | -97.89 | -185.99 |
| 04.01.02.03 | TRANSPORTE DE MATERIAL SELECCIONADO | m3 | 97.89 | 6.13 | 600.07 | | | -97.89 | -600.07 |
| **04.01.02** | **ELIMINACION DE MATERIAL EXCEDENTE** | | | | | | | | |
| 04.01.02.01 | ACARRERO INTERNO DE MATERIAL | m3 | 106.20 | 19.10 | 2,028.42 | 584.43 | 11,162.61 | 478.23 | 9,134.19 |
| 04.01.02.02 | CARGUIO | m3 | 106.20 | 4.29 | 455.60 | 584.43 | 2,507.20 | 478.23 | 2,051.60 |
| 04.01.02.03 | TRANSPORTE (ELIM. DE MAT. EXCEDENTE) | m3 | 106.20 | 4.58 | 486.40 | 584.43 | 2,676.69 | 478.23 | 2,190.29 |
| | **TOTAL COSTO DIRECTO** | | | | **136,802.39** | | **850,257.23** | | **713,454.84** |
| | GASTOS GENERALES (10%) | | | | 13,680.24 | | 85,025.72 | | 71,345.48 |
| | UTILIDAD (6.30%) | | | | 8,618.55 | | 53,566.21 | | 44,947.65 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **159,101.18** | | **988,849.16** | | **829,747.98** |
| | IMPUESTO (IGV 18%) | | | | 28,638.21 | | 177,992.85 | | 149,354.64 |
| | **PRESUPUESTO DE ADICIONALES Y LIQUIDACIÓN** | | | | **187,739.39** | | **1,166,842.01** | | **979,102.62** |

**Fuente**: Adicionales de obra n.° 1, 2 y 3 aprobados, expediente de liquidación final de obra.
**Elaborado por**: Especialista de comisión auditora
**(*)** Los adicionales de obra aprobados no consideró ningún metrado en estos sectores de los canales, pero en la liquidación el contratista incluyó partidas con metrados sin justificación.

En el cuadro precedente se evidencia que los metrados de las partidas programadas en los adicionales de obra se incrementaron en la liquidación final, en algunos casos los metrados programados se disminuyeron pero en menor cantidad, así también se advierte que se adicionaron partidas y metrados en cantidades significativas sin ninguna justificación; situación que, no fue advertida por el supervisor de obra ni por los funcionarios de la Entidad que dieron conformidad a la liquidación de obra, habiéndose determinado que la Entidad reconoció sin justificación el importe de S/979 102,62 por cuanto los mayores metrados de diversas partidas no estaban considerado ni en el contrato principal ni en los adicionales aprobados. Es de precisar, en las anotaciones de los asientos en el cuaderno de obra **(apéndice n.° 118)**, no existe registro que evidencie la ejecución de mayores metrados de las partidas programadas en los adicionales[40] aprobados y los muros de los canales de concreto en la mayoría de los tramos están apoyados en terreno natural.

De igual manera, los presupuestos de los adicionales de obra aprobados están conformados por las partidas[41] básicas relacionadas a: i) extracción de material de

[40] En el "Acta de inspección física - 01" de 13 enero de 2021, se ha dejado constancia que los muros de los canales de concreto están apoyados en el terreno natural, en los siguientes términos: *"En el recorrido de los canales de concreto se ha evidenciado que las paredes laterales de los canales están directamente apoyadas en el terreno natural; de igual manera, en la primera inspección física se ha observado la construcción de estos canales cuyos muros laterales se apoyan en terreno natural, y en diversos tramos de los citados canales las malezas cubren los muros de los canales"*.

[41] Según Norma Técnica "Metrados para edificación y habilitaciones urbanas", **partida** es: Cada uno de los productos o servicios que conforman el presupuesto de una obra. Las partidas pueden jerarquizarse de la siguiente manera:
- Partidas de primer orden: agrupan partidas de características similares. Pueden ser llamadas Partidas Título.
- Partidas de segundo orden: agrupan partidas genéricas, que nombran una labor en general o sin precisar detalle. Estas pueden ser llamadas partidas Sub-títulos o **Partidas Básicas**.

préstamo (cantera), ii) eliminación de lodos y raíces, y iii) eliminación de material excedente, con sus respectivas subpartidas en cada caso; asimismo, en los deductivos vinculantes se consideró la reducción de metrados relacionados a: i) mejoramiento de canal de tierra, ii) construcción de alcantarillas, iii) construcción de pasarelas, iv) construcción de partidores y v) varios (placa recordatoria, limpieza general de obra); sin embargo, en la liquidación final de obra se ha evidenciado el incremento de metrados de diversas partidas y por consiguiente se elevó el costo total sin justificación, así también, en el caso particular del "Mejoramiento de canal de tierra" a pesar que se aprobó deductivos de metrado, en el cuadro "Hoja de metrados ejecutado valorizado" se incluyó mayores metrados al programado, que se muestra a continuación:

**Cuadro n.° 54**
**Partidas con metrados incrementados en liquidación final de obra**

| PARTIDA | PARTIDAS Y METRADOS PROGRAMADOS EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO APROBADO | | | | | METRADO VALORIZADO EN LIQUIDACIÓN | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | DESCRIPCIÓN | UND | MET. | P. UNIT. S/ | PRESUPUESTO S/ | MET. | VALORIZADO S/ |
| 01 | **CANAL LATERAL 01 MATAHUASI** | | | | | | |
| 10 | **VARIOS** | | | | | | |
| 10.01 | (...) | | | | | | |
| 10.05 | LIMPIEZA FINAL DE OBRA | m | 2,653.00 | 1.29 | 3,422.37 | 3,872.00 | 4,994.88 |
| | (...) | | | | | | |
| 04 | **MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 1.1 (630 M)** | | | | | | |
| 04.01 | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | | | |
| 04.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 630.00 | 2.66 | 1,675.80 | 1,468.00 | 3,904.88 |
| 04.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 630.00 | 0.70 | 441.00 | 1,468.00 | 1,027.60 |
| 04.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 378.00 | 3.86 | 1,459.08 | 1,174.40 | 4,533.18 |
| | (...) | | | | | | |
| 01 | **CANAL LATERAL MATAHUASI - LOS ALISOS (1,306 M)** | | | | | | |
| 02 | **CANAL DE CONDUCCION (1,306 M)** | | | | | | |
| 02.02 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| 02.02.01 | (...) | | | | | | |
| 02.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 186.49 | 20.88 | 3,893.91 | 259.59 | 5,420.19 |
| | (...) | | | | | | |
| 03 | **MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 1 (285.00 M)** | | | | | | |
| 03.01 | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | | | |
| 03.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 0.00 | 2.66 | 0.00 | 285.00 | 758.10 |
| 03.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 0.00 | 0.70 | 0.00 | 285.00 | 199.50 |
| 03.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 0.00 | 3.86 | 0.00 | 199.50 | 770.07 |
| | (...) | | | | | | |
| 01 | **CANAL LATERAL 02 MATAHUASI (3,759 M)** | | | | | | |
| 02 | **CANAL DE CONDUCCION (2,550 M)** | | | | | | |
| 02.02 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| 02.02.01 | EXCAVACION DE CAJA DE CANAL EN TIERRA ( A MANO) | m3 | 381.00 | 28.10 | 10,706.10 | 576.38 | 16,196.33 |
| 02.02.02 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 7.62 | 33.15 | 252.60 | 10.30 | 341.45 |
| 02.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 1,785.00 | 0.69 | 1,231.65 | 480.00 | 331.20 |
| 02.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 1,291.00 | 20.88 | 26,956.08 | 1,412.40 | 29,490.84 |
| | (...) | | | | | | |
| 03 | **MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA USUPUQUIO (483 M)** | | | | | | |
| 03.01 | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | | | |
| 03.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 483.00 | 2.66 | 1,284.78 | 1,535.91 | 4,085.52 |
| 03.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 483.00 | 0.70 | 338.10 | 1,535.91 | 1,075.14 |
| 03.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 289.80 | 3.86 | 1,118.63 | 1,075.14 | 4,150.04 |
| | (...) | | | | | | |
| 01 | **CANAL LATERAL 06 MATAHUASI (4,394 M)** | | | | | | |
| 02 | **CANAL DE ADUCCION (620 M)** | | | | | | |
| 02.02 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| | (...) | | | | | | |
| 02.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 120.38 | 20.88 | 2,513.53 | 162.30 | 3,388.82 |
| | (...) | | | | | | |
| 02.03 | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | |
| 02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 297.60 | 32.77 | 9,752.35 | 322.40 | 10,565.05 |
| 02.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 105.40 | 209.40 | 22,070.76 | 139.50 | 29,211.30 |
| 02.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 372.00 | 4.15 | 1,543.80 | 403.00 | 1,672.45 |
| | (...) | | | | | | |
| 04 | **CANAL DE CONDUCCION (1,858 M)** | | | | | | |
| 04.02 | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| | (...) | | | | | | |

- Partidas de tercer orden: son partidas específicas que indican mayor precisión de trabajo. Estas pueden ser llamadas Partidas Básicas.

| PARTIDA | PARTIDAS Y METRADOS PROGRAMADOS EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO APROBADO | | | | | METRADO VALORIZADO EN LIQUIDACIÓN | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | DESCRIPCIÓN | UND | MET. | P. UNIT. S/ | PRESUPUESTO S/ | MET. | VALORIZADO S/ |
| 04.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 516.00 | 20.88 | 10,774.08 | 651.15 | 13,595.92 |
| | (...) | | | | | | |
| **04.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | |
| 04.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 743.20 | 32.77 | 24,354.66 | 422.40 | 13,842.05 |
| | (...) | | | | | | |
| **05** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA 6.1-6-2 (1,099.77 M)** | | | | | | |
| **05.01** | **OBRAS PROVISIONALES** | | | | | | |
| 05.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 0.00 | 2.66 | 0.00 | 1,099.77 | 2,925.39 |
| 05.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 0.00 | 0.7 | 0.00 | 1,099.77 | 769.84 |
| 05.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 0.00 | 3.86 | 0.00 | 769.84 | 2,971.58 |
| **01** | **CANAL LATERAL 08 MATAHUASI (1,871 M)** | | | | | | |
| **02** | **CANAL DE ADUCCION (280 M)** | | | | | | |
| **02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| 02.02.01 | (...) | | | | | | |
| 02.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 90.38 | 20.88 | 1,887.13 | 187.33 | 3,911.45 |
| | (...) | | | | | | |
| **02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | |
| 02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 134.40 | 32.77 | 4,404.29 | 168.00 | 5,505.36 |
| 02.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 47.60 | 209.40 | 9,967.44 | 73.50 | 15,390.90 |
| 02.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS C/3m | m | 168.00 | 4.15 | 697.20 | 210.00 | 871.50 |
| | (...) | | | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL 11 MATAHUASI (4,313 M)** | | | | | | |
| **02** | **CANAL DE ADUCCION (745 M)** | | | | | | |
| **02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| 02.02.01 | EXCAVACION DE CAJA DE CANAL EN TIERRA ( A MANO) | m3 | 82.50 | 28.10 | 2,318.25 | 650.20 | 18,270.62 |
| 02.02.02 | EXCAVACION EN ROCA | m3 | 1.65 | 46.57 | 76.84 | 31.60 | 1,471.61 |
| 02.02.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m2 | 521.50 | 1.86 | 969.99 | 518.00 | 963.48 |
| 02.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 85.50 | 20.88 | 1,785.24 | 1,170.19 | 24,433.65 |
| 02.02.05 | (...) | | | | | | |
| **02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | |
| 02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 357.60 | 32.77 | 11,718.55 | 384.80 | 12,609.90 |
| 02.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 126.65 | 209.40 | 26,520.51 | 166.50 | 34,865.10 |
| 02.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 447.00 | 4.15 | 1,855.05 | 481.00 | 1,996.15 |
| | (...) | | | | | | |
| **04** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA 1-2-3** | | | | | | |
| **04.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | | | |
| 04.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 0.00 | 2.66 | 0.00 | 2,380.00 | 6,330.80 |
| 04.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 0.00 | 0.70 | 0.00 | 2,380.00 | 1,666.00 |
| 04.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 0.00 | 3.86 | 0.00 | 1,666.00 | 6,430.76 |
| | (...) | | | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL HUALIANTA 01 (1,313 M)** | | | | | | |
| | (...) | | | | | | |
| **02.04** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA** | | | | | | |
| 02.04.01 | OBRAS PRELIMINARES | | | | | | |
| 02.04.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 0.00 | 2.66 | 0.00 | 88.00 | 234.08 |
| 02.04.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 0.00 | 0.70 | 0.00 | 88.00 | 61.60 |
| 02.04.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 0.00 | 3.86 | 0.00 | 52.80 | 203.81 |
| **01** | **CANAL LATERAL HUALIANTA 03 (1,294 M)** | | | | | | |
| **02** | **CANAL DE CONDUCCION (1,294 M)** | | | | | | |
| **02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| | (...) | | | | | | |
| 02.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 241.55 | 20.88 | 5,043.56 | 765.58 | 15,985.31 |
| | (...) | | | | | | |
| **02.04** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA** | | | | | | |
| 02.04.01 | OBRAS PRELIMINARES | | | | | | |
| 02.04.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 0.00 | 2.66 | 0.00 | 209.00 | 555.94 |
| 02.04.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 0.00 | 0.70 | 0.00 | 209.00 | 146.30 |
| 02.04.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 0.00 | 3.86 | 0.00 | 125.40 | 484.04 |
| **01** | **CANAL LATERAL MARAVILCA** | | | | | | |
| | (...) | | | | | | |
| **03** | **CANAL DE CONDUCCION (3,630 M)** | | | | | | |
| **03.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| | (...) | | | | | | |
| 03.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 887.00 | 20.88 | 18,520.56 | 950.00 | 19,836.00 |
| | (...) | | | | | | |
| **04** | **CANAL DE CONDUCCION RAMAL (8,299 M)** | | | | | | |
| **04.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | 0.00 | | |
| | (...) | | | | | | |
| 04.02.04 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 1,748.65 | 20.88 | 36,511.81 | 3,326.27 | 69,452.50 |
| | (...) | | | | | | |
| **01** | **CANAL LATERAL YANAMUCLO (10,064 M)** | | | | | | |
| **02.02** | **MOVIMIENTO DE TIERRAS** | | | | | | |
| 02.02.01 | EXCAVACION DE CAJA DE CANAL EN TIERRA ( A MANO) | m3 | 828.13 | 28.10 | 23,270.45 | 907.00 | 25,486.70 |
| | (...) | | | | | | |
| 02.02.05 | RELLENO Y COMP. MANUAL- MAT. DE PRESTAMO | m3 | 184.88 | 20.88 | 3,860.29 | 1,071.25 | 22,367.70 |
| | (...) | | | | | | |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Gerencia Regional de Control de Junín

| PARTIDA | PARTIDAS Y METRADOS PROGRAMADOS EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO APROBADO | | | | | METRADO VALORIZADO EN LIQUIDACIÓN | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | DESCRIPCIÓN | UND | MET. | P. UNIT. S/ | PRESUPUESTO S/ | MET. | VALORIZADO S/ |
| **02.03** | **OBRAS DE CONCRETO SIMPLE** | | | | | | |
| 02.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 1,171.70 | 32.77 | 38,396.61 | 3,064.36 | 100,419.08 |
| 02.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 517.63 | 209.40 | 108,391.72 | 425.30 | 89,057.82 |
| 02.03.03 | JUNTAS ASFALTICAS | m | 1,464.50 | 4.15 | 6,077.68 | 1,213.20 | 5,034.78 |
| 03 | (...) | | | | | | |
| **04** | **CANAL DE CONDUCCION (2,245 M)** | | | | | | |
| | (...) | | | | | | |
| 04.03 | OBRAS DE CONCRETO SIMPLE | | | | | | |
| 04.03.01 | ENCOFRADO Y DESENCOFRADO | m2 | 898.00 | 32.77 | 29,427.46 | 1,570.73 | 51,472.82 |
| 04.03.02 | CONCRETO SIMPLE FC=140 KG/CM2 | m3 | 314.30 | 209.40 | 65,814.42 | 214.80 | 44,979.12 |
| **06** | **MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 01 (1,569 M)** | | | | | | |
| **06.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | | | |
| 06.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m | 1,569.00 | 2.66 | 4,173.54 | 1,965.00 | 5,226.90 |
| 06.01.02 | LIMPIEZA DE CANAL | m | 1,569.00 | 0.70 | 1,098.30 | 1,965.00 | 1,375.50 |
| 06.01.03 | PERFILADO Y REFINE DE CANAL | m2 | 133.65 | 3.86 | 515.89 | 982.50 | 3,792.45 |
| **07** | **MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA 03 (1,805 M)** | | | | | | |
| **07.01** | **OBRAS PRELIMINARES** | | | | | | |
| 07.01.01 | TRAZO Y REPLANTEO | m2 | 0.00 | 2.66 | 0.00 | 1,805.00 | 4,801.30 |
| 07.01.02 | LIMPIEZA Y DESBROCE DE TERRENO NATURAL | m3 | 0.00 | 0.70 | 0.00 | 1,805.00 | 1,263.50 |
| 07.01.03 | REFINE Y NIVELACION EN TERRENO NORMAL | m3 | 0.00 | 3.86 | 0.00 | 902.50 | 3,483.65 |
| | (...) | | | | | | |

**Fuente:** Expediente técnico aprobado, expediente de liquidación final de obra.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

Conforme se muestra en el cuadro anterior, la liquidación final de obra presenta incongruencias en los metrados reportados como ejecutados, por cuanto no guardan relación con los metrados establecidos en el expediente técnico, advirtiéndose deficiencias en su elaboración.

Asimismo, de la comparación a los metrados que están relacionados al revestido de canales con concreto y el mejoramiento de canales de tierra considerados en el expediente técnico y los reportados en la liquidación final de obra, se evidencia que existe disminución de las metas, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro n.° 55**
**Comparación de metrados de mejoramiento de canales según expediente técnico y liquidación de obra**

| METRADOS DE CANALES CONSIDERADOS EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO APROBADO | | | | LIQUIDACIÓN DE OBRA | |
|---|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCIÓN | Und | Canal de concreto | Canal de tierra | Canal de concreto | Canal de tierra |
| | | Metrado | Metrado | Metrado | Metrado |
| **CANAL LATERAL 01 MATAHUASI (4,058 M)** | | | | | |
| CANAL DE ADUCCION (1,025 M) | m | 1,025.00 | | 1,025.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION (2,403 M) | m | 2,403.00 | | 1,379.00 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 1.1 (630 M) | m | | 630.00 | | 1,468.00 |
| **CANAL LATERAL MATAHUASI - LOS ALISOS (1,306 M)** | | | | | |
| CANAL DE CONDUCCION (1,306 M) | m | 1,306.00 | | 1,000.00 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 1 (285.00 M) | m | | - | | 285.00 |
| **CANAL LATERAL 02 MATAHUASI (3,759 M)** | | | | | |
| CANAL DE CONDUCCION (2,550 M) | m | 2,550.00 | | 800.00 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA USUPUQUIO (483 M) | m | | 483.00 | | 1,535.91 |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 2 (726 M) | m | | 726.00 | | |
| **CANAL LATERAL 06 MATAHUASI (4,394 M)** | | | | | |
| CANAL DE ADUCCION (620 M) | m | 620.00 | | 620.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION LAT (1,916 M) | m | 1,916.00 | | 500.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION (1,858 M) | m | 1,858.00 | | 960.00 | |
| MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA 6.1-6-2 (1,099.77 M) | m | | - | | 1,099.77 |
| **CANAL LATERAL 08 MATAHUASI (1,871 M)** | | | | | |
| CANAL DE ADUCCION (280 M) | m | 280.00 | | 280.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION (873 M) | m | 873.00 | | 352.00 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 8.1 (718 M) | m | | 718.00 | | 268.00 |
| **CANAL LATERAL 10 MATAHUASI (4,844 M)** | | | | | |
| CANAL DE ADUCCION (120 M) | m | 120.00 | | 120.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION (1,530 M) | m | 1,530.00 | | 1,400.00 | |

| METRADOS DE CANALES CONSIDERADOS EN EL EXPEDIENTE TÉCNICO APROBADO | | | | LIQUIDACIÓN DE OBRA | |
|---|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCIÓN | Und | Canal de concreto | Canal de tierra | Canal de concreto | Canal de tierra |
| | | Metrado | Metrado | Metrado | Metrado |
| CANAL DE CONDUCCION (2,430 M) | m | 2,430.00 | | 1,396.30 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 10.1 (763 M) | m | | 763.00 | | 1,717.00 |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 10.1.1 (1,125 M) | m | | 1,125.00 | | 481.00 |
| **CANAL LATERAL 11 MATAHUASI (4,313 M)** | | | | | |
| CANAL DE ADUCCION (745 M) | m | 745.00 | | 740.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION (3,568 M) | m | 3,568.00 | | 300.00 | |
| MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA 1-2-3 | m | | - | | 2,380.00 |
| **CANAL LATERAL HUALIANTA 01 (1,313 M)** | | | | | |
| CANAL DE CONDUCCION (1,313 M) | m | 1,313.00 | | 1,225.00 | |
| MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA | m | | - | | 88.00 |
| **CANAL LATERAL HUALIANTA 02 (2,351 M)** | | | | | |
| CANAL DE CONDUCCION (1,140 M) | m | 1,140.00 | | 1,140.00 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA HUALIANTA 2 (1,211 M) | m | | 1,211.00 | | 1,121.00 |
| **CANAL LATERAL HUALIANTA 03 (1,294 M)** | | | | | |
| CANAL DE CONDUCCION (1,294 M) | m | 1,294.00 | | 400.00 | |
| MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA HUALIANTA 3 (209.00 M) | m | | - | | 209.00 |
| **CANAL LATERAL MARAVILCA** | | | | | |
| CANAL DE ADUCCION (1,245 M) | m | 1,245.00 | | 89.50 | |
| CANAL DE CONDUCCION (3,630 M) | m | 3,630.00 | | 1,638.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION RAMAL (8,299 M) | m | 8,299.00 | | 7,244.72 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA ramal 4 (921 M) | m | | 921.00 | | 2,695.92 |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 01 (810 M) | m | | 810.00 | | 1,714.00 |
| **CANAL LATERAL YANAMUCLO (10,064 M)** | | | | | |
| CANAL DE ADUCCION (2,020 M) | m | 2,020.00 | | 2,020.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION (1,920 M) | m | 1,920.00 | | 740.00 | |
| CANAL DE CONDUCCION (2,245 M) | m | 2,245.00 | | 1,320.00 | |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA - 02 (2,310 M) | m | | 2,310.00 | | 1,180.00 |
| MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA 01 (1,569 M) | m | | 1,569.00 | | 1,965.00 |
| MEJORAMIENTO DE CANAL DE TIERRA 03 (1,805 M) | m | | - | | 1,805.00 |
| **METRADOS PARCIALES DE CANALES** | | **44,330.00** | **11,266.00** | **26,689.52** | **20,012.60** |
| **TOTAL METRADO DE MEJORAMIENTO DE CANALES** | | **55,596.00** | | **46,702.12** | |

**Fuente:** Expediente técnico, liquidación final de obra aprobado con Resolución de Gerencia Municipal n.° 068-2014-GM/MDM.
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora.

En el cuadro anterior se muestra que el Ing. Jervy César Barrios Jáuregui, residente de obra, reportó en la liquidación final de obra el revestido de canales con concreto en una longitud de 26 689,52m y el mejoramiento de canales de tierra en 20 012,60m, que hacen un total de 46 702,12m de mejoramiento de canales; cuando en el expediente técnico aprobado y el contrato de obra principal establecieron la meta física para el mejoramiento de canales en una longitud total de 55 596,00m[42], lo que significa que el mismo Contratista reconoció la ejecución de menores metrados en relación a las metas establecidas, pese a ello, el Ing. Jesús Higidio Lazo Mauricio, supervisor de obra y el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, en lugar de advertir los metrados no ejecutados, procedieron a dar conformidad a la liquidación final cuando la obra no estaba terminada en lo que corresponde al revestido de canales con concreto; además, conforme se ha mencionado, dicho incumplimiento tampoco fue advertido en el proceso de ejecución de obra.

Es de recordar, que en las inspecciones físicas realizadas a la obra se ha identificado canales en una longitud total de 55 606,93, de los cuales 23 599,08 son canales de concreto, 1 470,90 canales antiguos de concreto y 30 536,94 canales de tierra; **siendo que los menores metrados en canales, fueron producto de haber considerado los metrados del expediente técnico no aprobado, el cual como**

[42] Consideró en las metas: 44,330.00m de canales de concreto y 11,266.00m de canales de tierra.

**ya se mencionó anteriormente carece de validez.**

Asimismo, en los adicionales y deductivos vinculantes n.° 1, 2 y 3, aprobados por la Entidad **no se realizó ningún adicional ni deductivo en lo que corresponde al revestido de los canales con concreto**, pero en el Plano: Planteamiento General, Lámina: PG-01, Liquidación Final de Obra (adjunto a la liquidación final) se consideró en la toma única de Yanamuclo un canal de concreto de sección 0.80m x 0.80m[43] en una longitud de 355,00m, **además, en los planos de liquidación final de obra se han considerado tramos de canales de concreto cuando en el replanteo e inspecciones físicas se evidenció que son canales de tierra**; en ese sentido, las metas consideradas en el expediente técnico[44] aprobado y en el contrato principal, debían ejecutarse a fin de alcanzar el objetivo del proyecto; no obstante, en la ejecución de la obra **el Contratista realizó el revestido de los canales de concreto solo en una longitud de 23 599,08m**[45], y el contrato establecía el mejoramiento de 44 330,00m de canales de concreto.

Por otra parte, mediante el Oficio n.° 016-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 11 de noviembre de 2020 y reiterado con Oficio n.° 020-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 7 de diciembre de 2020, se ha requerido información al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, relacionado a la evaluación y emisión del informe técnico de aprobación de la liquidación de la Obra, en atención a ello, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, mediante Carta n.° 002-2020 **(apéndice n.° 119)** de 26 de noviembre de 2020, señaló lo siguiente:

> *"(…)*
> *2. Respuesta a la interrogante II, Explique los motivos o razones (si) o (no) de corresponder, realizar la evaluación y la emisión del Informe Técnico sobre la Liquidación Técnica Final de Obra, en atención al proveído realizado por Secretaria General y según la documentación realizo lo solicitado.*
>
> *La Liquidación Técnica financiera fue presentado por la Empresa Ejecutora al Supervisor de Obra el Ingeniero Civil Jesús Higidio Lazo Mauricio, quien es contratado por la entidad para verificar, evaluar dicho documento de manera imparcial de la ejecución de esta obra.* ***En tal sentido mi persona también verificó el cumplimiento de las metas y estado financiero de la obra*** *"Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región de Junín" motivo por el cual se aprobó dicho documento para remitir la Liquidación al Ministerio de Agricultura para su Aprobación como ente financiante del proyecto.".* (El resaltado es agregado).

De igual manera, en respuesta al requerimiento[46] de información relacionado a la existencia de dos (2) versiones de expedientes de liquidación final y el documento que emitió dando conformidad para la aprobación de la liquidación de contrato, el Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, mediante Carta n.° 001-2021 **(apéndice n.° 120)** recibida el 6 de enero de 2021,

---

[43] Sección de canal que no está considerado en el expediente técnico aprobado con Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre de 2013, construido en el tramo proyectado para la construcción de canal de concreto de 0.60m x 0.60m.

[44] En la **memoria descriptiva** en el numeral **2.2 Objetivos y metas**, señaló *"El objetivo principal que se busca con la ejecución del proyecto es: "Incrementar la Producción agropecuaria en el distrito de Matahuasi"; para el logro de lo propuesto se plantea realizar las siguientes actividades físicas: RESUMEN DE METRADOS, canales de aducción 6,055.00m, canal de conducción 0.60x0.60 en 5,550.00m, canales de conducción de 0.50x0.50 en 4,080.00m, canal de conducción 0.40x0.40 en 28,645.00m y el mejoramiento de canales de tierra en 11,266.00m. (…)".*

[45] Adicionalmente a los metrados ejecutados por el Contratista, se ha identificado en el replanteo e inspección física de la obra la existencia de canales antiguos de concreto en una longitud de 570.60m, este metrado de canales fue incluido por el consultor de la elaboración del expediente técnico que no era necesario, por lo que el Contratista no realizó trabajo alguno en estos canales.

[46] Mediante oficio n.° 002-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de enero de 2021.

mencionó que existió una sola versión de liquidación y la conformidad lo realizó mediante informe, en los siguientes términos:

> *"Mediante el presente me dirijo a usted, para presentar formalmente la entrega del INFORME SOLICITADO mediante oficio N° 002-2021-CG/GRJU-AC-MDM.*
> *(...)*
> *3.* ***Según mi conocimiento solo existió una versión de la Liquidación final de contrato el cual fue remitido al MINAGRI y con el cual fue aprobado la liquidación.***
> *4. Con respecto a la Aprobación de la Liquidación de Obra, mi persona remitió informe de Aprobación de Liquidación Final de Obra aprobado por la Supervisión y este acto importante se realiza a través de un informe, Cabe indicar dicho acto administrativo no lo hice con una carta motivo por el cual no se cuenta con dicha carta de la ejecución de la obra."* (El resaltado es agregado)

De lo mencionado anteriormente y de la "Hoja de metrados ejecutados valorizado" adjunto en el expediente de liquidación de obra, se evidencia que el Contratista reportó metrados ampliamente superiores de las partidas que se aprobó en los adicionales de obra, excediendo al presupuesto de los adicionales en S/979 102,62 sin ningún sustento técnico, así también en diversas partidas del presupuesto contractual se incrementaron los metrados; de igual manera, en la liquidación de obra se consideró como ejecutado 26 689,52m de canales revestidos con concreto, siendo que en el replanteo de obra y en las inspecciones físicas incluyendo los canales antiguos de concreto se determinó la existencia de 24 169,68[47]m canales revestido con concreto, longitudes que resultan ser menores a las metas físicas[48] consideradas en el expediente técnico; sin embargo, a pesar que se ejecutó los metrados en menor longitud en el mejoramiento de los canales con el revestido de concreto y también se consideró metrados de diversas partidas que no correspondían (no figuran en el presupuesto contractual ni en los adicionales), el supervisor de obra y funcionarios de la Entidad otorgaron su conformidad a las valorizaciones tramitadas autorizando su pago, y posteriormente dieron su conformidad y aprobaron la liquidación final de obra que presentaba en su contenido información que no guarda relación con los metrados del presupuesto contractual y de los adicionales de obra, siendo que el mismo Contratista reconoció en los cuadros de liquidación la ejecución de menor longitud de revestido de canales con concreto, hechos que han generado perjuicio a la Entidad.

Aunado a lo señalado se evidencia que en la liquidación de obra se reportó trabajos que no se encuentran ejecutados en la obra conforme se determinó en el replanteo e inspección física de la obra, contrariamente la Entidad pagó el total de presupuesto para el revestido de canales con concreto considerado en el expediente técnico y reconoció los mayores metrados de los adicionales de obra sin justificación, a pesar que el mismo Contratista reconoció en la liquidación de obra que ejecutó menor longitud de canales revestidos con concreto en comparación al metrado proyectado y los metrados de los adicionales excedieron ampliamente a los aprobados.

De lo expuesto, habiéndose aprobado la liquidación final del contrato, la Entidad reconoció y aceptó los menores metrados del revestido de canales con concreto incluyendo aquellos no ejecutados que fueron considerados en el expediente de liquidación, así también validó los mayores metrados reportados de los adicionales de obra que no tenían justificación; en ese sentido, con las conformidades del

[47] Es la sumatoria de: 23,599.08+570.60=24,169.68.
[48] Acta de inspección física de 2 de diciembre del 2020 y Acta de inspección física – 01 de 13 de enero del 2021

supervisor de obra, Sub Gerente[49] de Obras, Desarrollo Urbano y Rural y Gerente Municipal, se aprobó la liquidación final, a pesar que el Contratista en los trabajos de revestido de los canales con concreto no se ejecutó hasta alcanzar los metrados establecidos en el expediente técnico aprobado y en el contrato de ejecución de obra, generando perjuicio a la Entidad por los metrados no ejecutados que se reconoció.

### 3.2.2. Del expediente de liquidación de obra remitido por la Entidad a la Comisión Auditora

En relación a la documentación solicitada, la Entidad remitió a la Comisión Auditora una "segunda" versión del expediente de liquidación de obra **(apéndice n.° 121)**, y de la revisión a su contenido se ha identificado el cuadro denominado "Liquidación final de obra", que viene a ser el mismo que figura en la liquidación remitida al Ministerio; sin embargo, se ha evidenciado en esta segunda liquidación de obra, copia de las valorizaciones de obra n.° 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 elaborados con la estructura presupuestal del expediente técnico no aprobado, siendo que la valorización n.° 12 reportó el resumen acumulado valorizado y saldo por valorizar el siguiente:

**Cuadro n.° 56**
**Resumen de la valorización n.° 12 adjunto en la "segunda" liquidación de obra**

| Descripción | Monto acumulado valorizado (en Valorización n.° 12) | Saldo por valorizar (según Valorización n.° 12) | Total |
|---|---|---|---|
| **COSTO DIRECTO** | **3,539,297.98** | **213,055.35** | **3,752,353.33** |
| GASTOS GENERALES 10.00% | 353,929.80 | 21,305.53 | 375,235.33 |
| UTILIDAD 6.30% | 222,975.77 | 13,422.49 | 236,398.26 |
| **SUB TOTAL** | **4,116,203.55** | **247,783.37** | **4,363,986.92** |
| IGV 18% | 740,916.64 | 44,601.01 | 785,517.65 |
| **TOTAL** | **4,857,120.19** | **292,384.38** | **5,149,504.57** |
| Porcentaje de avance físico de obra | 94.322% | 5.678% | 100.00% |

**Fuente:** Valorización de obra n.° 12 adjunto en el segundo expediente de liquidación de obra
**Elaborado por:** Especialista de comisión auditora

Como se puede notar el saldo por valorizar según valorización n.° 12 es por el importe de S/292 384,38, situación que no guarda relación con lo reportado en el cuadro "Resumen final de obra" que indica el saldo por pagar (que también es el saldo por valorizar) de S/156 968,69; advirtiéndose incongruencias entre las valorizaciones elaboradas y el saldo por valorizar determinado por el mismo Contratista.

De lo mencionado, se debe indicar que la "segunda" liquidación de obra remitida a la comisión auditora carece de validez en la medida que las valorizaciones de obra que se incluyó en el expediente de liquidación no corresponden a las valorizaciones tramitadas, reconocidas y pagadas por la Entidad; y no corresponde al expediente de liquidación de obra remitida al Ministerio a través del oficio n.° 099-2014/MDM.Alcaldía de 26 de diciembre de 2014.

Los hechos antes expuestos, revelan que los servidores y funcionarios actuaron en contravención a la siguiente normativa:

[49] Que indicó la validez de la liquidación remitida a MINAGRI mediante Carta n.° 001-2021 recibida el 6 de enero de 2021, en la cual señaló *"(...) 3. Según mi conocimiento solo existió una versión de la Liquidación final de contrato el cual fue remitido al MINAGRI y con el cual fue aprobado la Liquidación. (...)"*.

- **Ley Orgánica de Municipalidades, Ley n.° 27972, publicada el 27 de mayo de 2003**

  *"(...)*
  ***Artículo 27.- Gerencia Municipal***
  *La administración municipal está bajo la dirección y responsabilidad del gerente municipal, (...)"*

- **Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012.**

  *"**Artículo 41°. - Prestaciones adicionales, reducciones y ampliaciones***
  *(...)*
  *Tratándose de obras, las prestaciones adicionales podrán ser hasta por el quince por ciento (15%) del monto total del contrato original, restándole los presupuestos deductivos vinculados, entendidos como aquellos derivados de las sustituciones de obra directamente relacionadas con las prestaciones adicionales de obra, siempre que ambas respondan a la finalidad del contrato original. Para tal efecto, los pagos correspondientes serán aprobados por el Titular de la Entidad.*

  *En el supuesto de que resultara indispensable la realización de prestaciones adicionales de obra por deficiencias del Expediente Técnico o situaciones imprevisibles posteriores a la suscripción del contrato, mayores a las establecidas en el segundo párrafo del presente artículo y hasta un máximo de cincuenta por ciento (50%) del monto originalmente contratado, sin perjuicio de la responsabilidad que pueda corresponder al proyectista, el Titular de la Entidad podrá decidir autorizarlas".*

  ***"Artículo 47°. - Supervisión***
  *La Entidad supervisará, directamente o a través de terceros, todo el proceso de ejecución, para lo cual el contratista deberá ofrecer las facilidades necesarias.*
  *En virtud de ese derecho de supervisión, la Entidad tiene la potestad de aplicar los términos contractuales para que el contratista corrija cualquier desajuste respecto del cumplimiento exacto de las obligaciones pactadas.*
  *(...)".*

  ***"Artículo 49°. - Cumplimiento de lo pactado***
  *Los contratistas están obligados a cumplir cabalmente con lo ofrecido en su propuesta y en cualquier manifestación formal documentada que hayan aportado adicionalmente en el curso del proceso de selección o en la formalización del contrato, así como a lo dispuesto en los incisos 2) y 3) del artículo 1774° del Código Civil".*

- **Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 184-2008-EF publicado el 1 de enero de 2009, modificado con Decreto Supremo n.° 138-2012-EF publicado el 7 de agosto de 2012 y Decreto Supremo n.° 116-2013-EF publicado el 7 de junio de 2013.**

  *"**Artículo 193°. - Funciones del Inspector o Supervisor***
  *La Entidad controlará los trabajos efectuados por el contratista a través del inspector o supervisor, según corresponda, quien será la responsable de velar directa y permanentemente por la correcta ejecución de la obra y del cumplimiento del contrato.*
  *(...)".*

  ***"Artículo 197°. - Valorizaciones y Metrados***
  *(...)*
  *En el caso de las obras contratadas bajo el sistema a suma alzada, durante la ejecución de la obra, las valorizaciones se formularán en función de los metrados ejecutados contratados con los precios unitarios del valor referencial, (...).*
  *(...)*

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

*El inspector o supervisor deberá revisar los metrados durante el período de aprobación de la valorización.*
*(…)"*

*"**Artículo 207°. - Prestaciones adicionales de obras menores al quince por ciento (15%)***
*Sólo procederá la ejecución de prestaciones adicionales de obra cuando previamente se cuente con la certificación de crédito presupuestario y la resolución del Titular de la Entidad y en los casos en que sus montos, restándole los presupuestos deductivos vinculados, sean iguales o no superen el quince por ciento (15%) del monto del contrato original.*
*(…)*

*En los contratos de obra a suma alzada, los presupuestos adicionales de obra serán formulados con los precios del presupuesto referencial ajustados por el factor de relación y/o los precios pactados, con los gastos generales fijos y variables propios de la prestación adicional para lo cual deberá realizarse el análisis correspondiente teniendo como base o referencia los montos asignados en el valor referencial multiplicado por el factor de relación. Asimismo, debe incluirse la utilidad del valor referencial multiplicado por el factor de relación y el Impuesto General a las Ventas correspondiente.*

*La necesidad de tramitar la autorización de la ejecución de prestaciones adicionales de obra debe ser anotada en el cuaderno de obra, ya sea por el inspector o supervisor o por el contratista. El inspector o supervisor debe comunicar a la Entidad sobre la necesidad de elaborar el expediente técnico de la prestación adicional de obra. La Entidad debe definir si la elaboración del expediente técnico de la prestación adicional de obra estará a su cargo, a cargo de un consultor externo o a cargo del contratista ejecutor de la obra principal, en calidad de prestación adicional de obra, aprobada conforme al procedimiento previsto en el artículo 174° del Reglamento. Para dicha definición, la Entidad debe tener en consideración la naturaleza, magnitud, complejidad, entre otros aspectos relevantes de la obra principal, así como la capacidad técnica y/o especialización del contratista que la ejecuta, cuando considere encargarle a éste la elaboración del expediente técnico.*

*Cuando la Entidad decida autorizar la ejecución de la prestación adicional de obra, al momento de notificar la respectiva resolución al contratista, también debe entregarle el expediente técnico de dicha prestación, debidamente aprobado. El pago de los presupuestos adicionales aprobados se realiza mediante valorizaciones adicionales".*

*"**Artículo 210°. - Recepción de la Obra y Plazos***
*1. (…)*
*En caso que el inspector o supervisor verifique la culminación de la obra, la Entidad procederá a designar un comité de recepción (…).*
*En un plazo no mayor a veinte (20) días siguientes de realizada su designación, el Comité de Recepción, junto con el contratista, procederá a verificar el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos y especificaciones técnicas y efectuará las pruebas que sean necesarias para comprobar el funcionamiento de las instalaciones y equipos.*
*Culminada la verificación, y de no existir observaciones, se procederá a la recepción de la obra, teniéndose por concluida la misma, en la fecha indicada por el contratista. El Acta de Recepción deberá ser suscrita por los miembros del comité y el contratista.*
*(…)".*

*"**Artículo 211°. - Liquidación del Contrato de Obras***
*El contratista presentará la liquidación debidamente sustentada con la documentación y cálculos detallados, dentro de un plazo de sesenta (60) días o el equivalente a un décimo (1/10) del plazo vigente de ejecución de la obra. Dentro del plazo máximo de sesenta (60) días de recibida, la Entidad deberá pronunciarse, y sea observando la liquidación presentada por el contratista o, de considerarlo pertinente, elaborando otra, y notificará al contratista para que éste se pronuncie dentro de los quince (15) días siguientes.*
*(…)"*

***"Anexo Único - Anexo de Definiciones***

***40. Prestación adicional de obra***

*Aquella no considerada en el expediente técnico, ni en el contrato, cuya realización resulta indispensable y/o necesaria para dar cumplimiento a la meta prevista de la obra principal."*

- **Contrato de Ejecución de Obra n° 001-2013/MDM-LP/GM, Contrato de Ejecución de Obra: "Mejoramiento del Sistema de Riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región de Junín" de 6 de diciembre de 2013.**

***"CLÁUSULA TERCERA: DEL OBJETO DEL CONTRATO***
*Por el presente, EL CONTRATISTA, se obliga a cumplir con la EJECUCIÓN DE LA OBRA: (...), de acuerdo a lo expresado en las bases del proceso de selección, que incluye el Expediente Técnico, Planos, especificaciones Técnicas, Propuestas Técnicas y Económicas y demás documentos motivo de la LICITACIÓN PÚBLICA N° 001-2013-CE/MDM, primera convocatoria, debidamente suscritos por EL CONTRATISTA, forman parte integrante del presente contrato*

***METAS DEL PROYECTO:***
*Son los siguientes*

***RESUMEN DE METRADOS***

| N° | DESCRIPCIÓN | Matahuasi N° Toma | | | | | | | Hualianta N° Toma | | | Maravilca | Yanamuclo | TOTALES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 745 | | | | 1245 | 2020 | 6055 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | N b | | | | | | | | 3630 | 1920 | 5550 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | 2550 | | | 1530 | | | | | | | 4080 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 2403 | 1306 | | 3774 | 873 | 2430 | 3568 | 1313 | 1140 | 1294 | 8299 | 2245 | 28645 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 630 | | 1209 | | 718 | 1888 | | | 1211 | | 1731 | 3879 | 11266 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | **TOTALES METROS CANALES** | **25669** | | | | | | | **4958** | | | **14905** | **10064** | **55596** |

*(...)*

***RESUMEN DEL PRESUPUESTO***
*PROYECTO: "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI"*

| DESCRIPCION | TOMA N° | COSTO DIRECTO |
|---|---|---|
| MATAHUASI | TOMA.01 | 239,810.26 |
| | TOMA LOS ALISOS | 93,824.36 |
| | TOMA.02 | 228,560.85 |
| | TOMA.06 | 349,687.30 |
| | TOMA 08 | 101,934.44 |
| | TOMA 10 | 368,944.38 |
| | TOMA 11 | 332,576.22 |
| HUALIANTA | TOMA 01 | 104,773.17 |
| | TOMA 02 | 110,691.20 |
| | TOMA 03 | 100,719.59 |
| MARAVILCA | UNICA | 1,077,261.28 |
| YANAMUCLO | UNICA | 643,570.17 |
| **COSTO DIRECTO** | | **3,752,353.22** |
| GASTOS GENERALES 10% | | 375,235.32 |
| UTILIDAD 6.30 % | | 236,398.25 |
| SUB TOTAL | | 4,363,986.80 |
| IGV 18% | | 785,517.62 |
| **COSTO TOTAL DE OBRA** | | **5,149,504.42** |

*(...)"*

- **Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM, Contratación de un Supervisor para la ejecución de la obra "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región de Junín" de 29 de noviembre de 2013.**

*"**CLÁUSULA CUARTA**: DEL CONTRATO*
*Por el presente, EL SUPERVISOR, se obliga a cumplir con la SUPERVISIÓN DE LA OBRA: (…), de acuerdo a los términos de Referencia y las Bases de la ADJUDICACIÓN DIRECTGA SELECTIVA N° 005-2013-CE/MDM - Primera Convocatoria.*

***CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA**. - FUNCIONES DEL SUPERVISOR*
*Controlar los trabajos efectuados por el contratista:*

*1. Controlar los trabajos efectuados por el contratista de la obra.*
*2. Velar directa y permanentemente por la correcta ejecución de la obra, cumpliendo los parámetros que ha sido declarado viable el PIP.*
*3. Velar por el cumplimiento del contrato.*
*4. Controlar la ejecución de la obra.*
*(…)*

***CLÁUSULA VIGÉSIMA SEGUNDA**. - OBLIGACIONES DEL SUPERVISOR*
*Sin exclusión de las obligaciones, por la supervisión de la obra que le corresponde de la conformidad a los dispositivos legales vigentes y que son inherentes como tal, el supervisor de obra, se obliga a:*

*(…)*
*6. Realizar el control, la fiscalización e inspección de la obra, verificando constantemente y oportunamente que los trabajos se ejecuten de acuerdo a los planos, especificaciones técnicas y en general con toda la documentación que conforma el expediente técnico, cumpliendo con las normas de construcción y reglamentación vigente.*
*17. Efectuar el control de los trabajos para la recepción de obra e informar sobre la solicitud de la recepción de obra presentada por el contratista (…).*

***CLÁUSULA VIGÉSIMA TERCERA**. - RESPONSABILIDADES DEL SUPERVISOR*
*El supervisor se compromete y tiene la responsabilidad inexcusable, o lo siguiente:*

*1. Ser responsable de la calidad de servicios que preste, y de velar que la obrase ejecute con óptima calidad, para los cual se mantendrá su presencia directa y permanente en la obra.*
*(…)*
*8. Ejercer un control permanente en la ejecución de la obra, en el marco que ha sido declarado viable el PIP según el procedimiento establecido en el marco del Sistema Nacional de Inversión Pública.*
*(…)"*

- **Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre de 2013, que aprueba el expediente técnico de la obra.**

*"(…)*
***CONSIDERANDO:***

*(…)*
*Que, de igual modo hace de conocimiento las metas del proyecto, son:*

- *Canal de aducción con concreto f´c=140 kg/cm²* : *6,055.00 m*
- *Canal de conducción con concreto f´c=140 kg/cm²* : *38,275.00 m*
- *Mejoramiento de canal de tierra* : *11,266.00 m*
- *Tomas laterales* : *285 und*
- *Construcción de alcantarillas* : *10 und*
- *Construcción de partidores* : *19 und*

- *Construcción de pasarelas : 54 und*

*(...)".*

Los hechos descritos han sido generados por el accionar de los funcionarios y servidores de la Entidad que dieron conformidad al expediente técnico aprobado, en el que se ha considerado como parte de las metas a ejecutar, una longitud de 570.60m de canal antiguo de concreto, que fueron construidos con anterioridad a la elaboración del expediente técnico e inicio de la Obra, generando perjuicio económico de S/53 437,41; asimismo, por permitir que se realice el pago al Contratista por la ejecución de menores metrados a los contratados, generando perjuicio económico de S/1 353 006,76; además por la carencia de mecanismos de control y supervisión, que permitan garantizar que el proceso de recepción de Obra, así como de liquidación de Obra, se efectúen de acuerdo a la normativa técnico legal, lo que permitió que funcionarios y servidores, recepcionen la Obra sin que esté concluida, así también, aprobaron, tramitaron y pagaron la liquidación de Obra, cuando la obra no estaba terminada en lo que corresponde al revestido de canales con concreto.

Los hechos expuestos afectaron el correcto funcionamiento de la administración pública, generando perjuicio económico a la Entidad por S/1 406 444,17.

Las personas comprendidas en la presente observación fueron notificadas mediante cédulas de comunicación, que se adjuntan en el **apéndice n.° 2**

Los comentarios presentados se detallan en el **(apéndice n.° 2)**, debiéndose precisar que los señores Jorge Luis Aliaga Quinto, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural y Percy Máximo Rojas Zacarias, jefe de Abastecimiento y Recursos Humanos, comprendidos en la observación, presentaron extemporáneamente sus comentarios, sin nuevos elementos que permitan desvirtuar su participación en los hechos observados.

Efectuada la evaluación de los comentarios **(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 detalla a continuación:

**Carlos Celestino Jayo Choque, identificado con DNI n.° 28294933, gerente Municipal**, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 40-2013-MDM-A de 5 de marzo de 2013 **(apéndice n.° 122)**, periodo de 5 de marzo de 2013 al 31 de diciembre de 2014[50].

Por haber autorizado el giro de cheques para el pago de las valorizaciones de obra n.°s 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, así como el saldo de obra, cuando en dichas valorizaciones se cuantificó y valorizó metrados no ejecutados, los cuales fueron recepcionados por el Comité de Recepción de Obra, del cual formó parte, y señalando en el acta de recepción de obra que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y subpartidas de obra previstas en el expediente técnico, a pesar que no se cumplió con las metas establecidas; es decir, el Contratista no cumplió con los metrados contratados, con el consecuente pago mediante comprobantes de pago, los que también cuentan con el visto bueno del Gerente Municipal para la autorización del pago, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

**Autorizaciones de giro de cheque**

| N° de Val | Autorización de giro por el Gerente Municipal | Asunto | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Memorándum n.° 109-2013-MDM/GM | "Autorización giro de cheque", señaló "Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR | 414,072.12 | 8.04 | 1215<br>1219 |

[50] Mediante boleta de pago de diciembre de 2014, se acredita que el señor Carlos Celestino Jayo Choque, laboró hasta el 31 de diciembre de 2014 en el cargo de Gerente General.

| N° de Val | Autorización de giro por el Gerente Municipal | Asunto | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP |
|---|---|---|---|---|---|
| | | CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto del pago de la **Valorización N° 001** de la Obra (...) por el monto de S/. 414,072.12 (...)". | | | 1226 |
| 2 | Memorándum n.° 015-2014-MDM/GM | "Autorización giro de cheque", señaló "Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto del pago de la **Valorización N° 002** de la Obra (...) por el monto de S/. 404,000.43 (...)". | 404,000.43 | 7.85 | 47<br>85 |
| 3 | Memorándum n.° 030-2014-MDM/GM | "Autorización giro de cheque", señaló "Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto del pago de la **Valorización N° 003** de la Obra (...) por el monto de S/. 418 008.05 (...)". | 418,008.05 | 8.12 | 316<br>317<br>318 |
| 4 | Memorándum n.° 031-2014-MDM/GM | "Autorización giro de cheque", señaló "Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto del pago de la **Valorización N° 04** de la Obra (...) por el monto de S/. 702,331.56 (...)". | 702,331.56 | 13.64 | 321<br>322 |
| 5 | Memorándum n:° 032-2014-MDM/GM | "Autorización giro de cheque", señaló "Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto del pago de la **Valorización N° 05** de la Obra (...) por el monto de S/. 316,650.97 (...)". | 316,560.97 | 6.15 | 365<br>366 |
| 6 | Memorándum n:° 040-2014-MDM/GM | "Autorización giro de cheque", señaló "Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto del pago de la **Valorización N° 06** de la Obra (...) por el monto de S/. 427,063.75 (...)". | 427,063.75 | 8.29 | 395 |
| 7 | Memorándum n.° 051-2014/MDM.Ger.Mun | "Autorización de Giro de Cheque ", señala: "(...) Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL por concepto de **Valorización N° 07** de obra: (...), por el monto de S/. 434,281.32". | 434,281.32 | 8.43 | 451<br>452<br>453 |
| 8 | ---------- | | 376,667.67 | 7.31 | 482<br>499 |
| 9 | Memorándum n° 058-2014-MDM/GM | "Autorización de Giro de Cheque ", señaló: "(...) Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL por concepto de **Valorización N° 09** de la ejecución de la obra: (...), por el monto de S/. 529,414.06". | 529,414.06 | 10.28 | 563<br>565<br>566 |
| 10 | Memorándum n° 070-2014-MDM/GM | "Autorización de Giro de Cheque ", señaló: "(...) Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL por concepto de **Valorización N° 010** de la ejecución de Obra: (...), por el monto total S/. 353,360.28 (...)". | 353,360.28 | 6.86 | 680<br>681<br>683 |
| 11 | Memorándum n° 076-2014-MDM/GM | "Autorización de Giro de Cheque ", señaló: "(...) Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL por concepto de **Valorización N° 11** de la ejecución de Obra: (...) por el monto de S/. 496,774.78". | 496,774.78 | 9.65 | 713<br>714<br>715 |
| 12 | Memorándum n° 0101-2014-MDM/GM | "Autorización de Giro de Cheque ", señala: "(...) Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL por concepto de **Valorización N° 12** de la ejecución de Obra: (...) por el monto de S/. 120,000.89 (...)". | 120,000.89 | 2.33 | 935<br>936 |
| Saldo | Memorándum n° 0132-2014-MDM/GM | "Autorización de Giro de Cheque ", señala: "(...) Por medio del presente documento se le autoriza el giro de cheque a nombre de la Empresa CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA EIRL, por concepto de Pago de **Cancelación por Saldo de Obra** de la Ejecución de Obra: (...) por el monto de S/. 156,968.68 (...)". | 156,968.69 | 3.05 | 1463<br>1464 |

Asimismo, en su condición de **Miembro del Comité de Recepción de Obra**, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero de 2014 **(apéndice n.° 105)**, periodo de 7 de enero al 18 de noviembre de 2014, recepcionó[51] la obra señalando y suscribiendo en el acta de recepción de obra que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y subpartidas de obra previstas en el expediente técnico y que están concluidas, a pesar que no se cumplió con las metas establecidas, conforme se detalla a continuación:

[51] Cabe indicar que, a solicitud del residente y supervisor de obra, y con la aprobación del sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, se ha recepcionado la obra por etapas.

**Actas de recepción de obra por etapas**

| DESCRIPCIÓN | TOMA N° | DOCUMENTO | FECHA DE DOCUMENTO |
|---|---|---|---|
| CANAL LATERAL MATAHUASI | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 17/09/2014 |
| | TOMA LOS ALISOS | Acta de Recepción de Obra | 04/08/2014 |
| | TOMA.02 | Acta de Recepción de Obra | 04/09/2014 |
| | TOMA.06 | Acta de Recepción de Obra | 09/10/2014 |
| | TOMA.08 | Acta de Recepción de Obra | 28/05/2014 |
| | TOMA.10 | | |
| | TOMA.11 | Acta de Recepción de Obra | 13/11/2014 |
| CANAL LATERAL HUALIANTA | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 21/07/2014 |
| | TOMA.02 | | |
| | TOMA.03 | | |
| CANAL LATERAL MARAVILCA | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 06/11/2014 |
| CANAL LATERAL YANAMUCLO | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 11/11/2014 |

Ratificando además con el acta denominado "Acta de Recepción de Obras de todas las tomas – Acta de recepción de Obra: Canal Lateral Matahuasi (Toma 01, Toma los Alisos, Toma 02, Toma 06, Toma 08, Toma 10, Toma 11) – Canal Lateral Hualianta (Toma 01, Toma 02, Toma 03) – Canal Lateral Maravilca – Canal Lateral Yanamuclo" de 18 de noviembre de 2014, mediante los cuales dio conformidad a los trabajos ejecutados, a pesar que el Contratista no cumplió con la ejecución de los metrados contratados, permitiendo con ello la continuidad de los trámites y posterior pago de valorizaciones de avance de obra por metrados no ejecutados y consecuentemente el pago íntegro del monto contractual y adicionales a través de la Liquidación del Contrato de Obra, reconociendo los menores metrados a los que fueron contratados como si se hubieran ejecutado hasta alcanzar la totalidad de metrados proyectados, ya que los metrados reportados no reflejan lo realmente ejecutado conforme se ha evidenciado en los trabajos de replanteo e inspecciones físicas a la obra, generando perjuicio económico a la Entidad.

Además, por haber aprobado la liquidación de obra mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 068-2014-GM/MDM de 12 de diciembre de 2014, a pesar que el Contratista, no ejecutó los trabajos de revestido de los canales con concreto hasta alcanzar los metrados establecidos en el expediente técnico aprobado y en el contrato de ejecución de obra, generando perjuicio a la Entidad por los metrados no ejecutados que se reconoció como si se hubieran ejecutado, el cual permitió el pago íntegro del monto contractual y adicionales (se realizó deductivos por el mismo importe de los adicionales), reconociendo menores metrados a los que fueron contratados, ya que los metrados reportados en las valorizaciones y liquidación de obra, no reflejan lo realmente ejecutado, conforme se ha evidenciado en los trabajos de replanteo e inspecciones físicas a la obra; asimismo por haber aprobado la liquidación sin advertir que el Contratista reportó mayores metrados a los considerados en los adicionales de obra.

En se sentido, se advierte que incumplió lo establecido en el literal b), d) y f) del artículo 4° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012, así como lo establecido en los artículos 197°, 210°, 211°, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 184-2008-EF publicado en el Diario Oficial El Peruano el 1 de enero de 2009 y modificado mediante Decreto Supremo N° 138-2012-EF, publicado el 7 de agosto de 2012.

Por lo tanto, se encuentra incurso en los alcances del artículo 46° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Legislativo n.° 1017 publicado el 4 de junio de 2008; modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio de 2012, que señala: *"Los funcionarios y servidores, (…) que participan en los procesos de contratación de bienes y servicio y obras, son responsables del cumplimiento de la presente norma y su Reglamento"*.

En tal sentido, el gerente Municipal, incumplió sus obligaciones establecidas en los literales a) y b) del artículo 21° del Decreto Legislativo n.° 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, publicado el 6 de marzo de 1984, que refieren: *"a) Cumplir personal*

*y diligentemente los deberes que impone el servicio público"* y *"b) Salvaguardar los intereses del Estado (...)"*; normativa concordante con los artículos 127° y 129° del Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del sector Público - Decreto Supremo n.º 005-90-PCM de 15 de enero de 1990, que señalan: *"Los funcionarios y servidores se conducirán con honestidad, respeto al público, austeridad, disciplina y eficiencia en el desempeño de los cargos asignados (...)"* y *"Los funcionarios y servidores deberán actuar con corrección y justeza al realizar los actos administrativos que les corresponda, cautelando la seguridad y el patrimonio del Estado que tengan bajo su directa responsabilidad"*, respectivamente.

Aunado a lo señalado, vulneró el numeral 2 del artículo 6° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que señala: *"Artículo 6º.- Principios de la Función Pública. El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios: 2. Probidad. Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona"*; y el numeral 6 del artículo 7° que establece: *"Artículo 7.- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten"*.

Asimismo, se encuentra sujeto a responsabilidad[52], de acuerdo a lo establecido en el artículo 19° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, publicada el 19 de febrero de 2004, que dispone lo siguiente: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*.

Igualmente, incumplió lo establecido en el artículo 27° de la Ley Orgánica de Municipalidades, Ley n.° 27972, publicada el 27 de mayo de 2003, que señala: *"Gerencia Municipal. La administración municipal está bajo la dirección y responsabilidad del gerente municipal, funcionario de confianza a tiempo completo y dedicación exclusiva designado por el alcalde (...)"*

Finalmente, vulneró el principio de verdad material señalado en el numeral 1.11 del artículo IV de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General: *"En el procedimiento, la autoridad administrativa competente deberá verificar plenamente los hechos que sirven de motivo a sus decisiones, para lo cual deberá adoptar todas las medidas probatorias necesarias autorizadas por ley, (...)"*.

**Jorge Luis Aliaga Quinto, identificado con DNI n.° 20053382, sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural**, según Contrato Administrativo de Servicios n.° 007-2013/MDM-ORRHH de 2 de enero de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 052-2013/MDM-ORRHH de 1 de febrero de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 075-2013/MDM-ORRHH de 1 de marzo de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0004-2013/MDM-ORRHH de 1 de abril de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0021-2013/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0038-2013/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 005-2014/MDM-ORRHH de 2 de enero de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0029-2014/MDM-ORRHH de 1 de abril de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0046-2014/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2014 y Contrato Administrativo de Servicios n.° 0063-2014/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2014 **(apéndice n.° 123)**, periodo de 02 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014.

Por haber aprobado mediante Informe n.° 485-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 9 setiembre de 2013, el expediente técnico de la obra, en el que se ha considerado como parte de las metas, canales antiguos

[52] Cabe precisar, que los documentos de gestión: Manual de Organización y Funciones – MOF y Reglamento de Organización y Funciones – ROF, vigentes en el periodo 2011 – 2014, fueron requeridos mediante el Oficio n.° 001-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 6 de octubre del 2020 y reiterado mediante los Oficios n. ° 005-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de enero del 2020 y n.° 014-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 8 de febrero del 2021, en atención a lo solicitado, la Entidad respondió que no fueron ubicados en el archivo.

de concreto ya ejecutados en una longitud de 570.60m, el mismo que no fue advertido en la etapa de evaluación del expediente técnico ni en el proceso de ejecución de obra; es decir, dichos canales fueron construidos con anterioridad a la elaboración del expediente técnico e intervención del mejoramiento de los canales a través del proyecto; lo que conllevó a que el Contratista no ejecute las obras en toda la longitud, pero sí valorizó los metrados que corresponden a las partidas de "Encofrado y desencofrado normal", "Concreto f´c=140 kg/cm2" y "Juntas asfálticas C/3m", permitiendo con ello que fueran reconocidos y pagados por la Entidad, generando perjuicio económico. Además, por no haber verificado y supervisado el cumplimiento de los términos contractuales establecidos en el contrato primigenio en su condición de área usuaria.

También, por haber dado conformidad a las valorizaciones de obra n.°s 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, así como el saldo de obra, cuando en dichas valorizaciones se cuantificó y valorizó metrados no ejecutados, los cuales permitieron la continuidad del trámite para el pago de las citadas valorizaciones; es decir, el Contratista no cumplió con los metrados contratados, con el consecuente pago mediante comprobantes de pago, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

**Informes de conformidad a las valorizaciones de obra presentados por el Contratista**

| N° de Val | Conformidad del Subgerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Informe n.° 0674-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 414,072.12 | 8.04 | 1215, 1219 y 1226 |
| 2 | Informe n.° 011-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 404,000.43 | 7.85 | 47 y 85 |
| 3 | Informe n.° 044-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 418,008.05 | 8.12 | 316, 317 y 318 |
| 4 | Informe n.° 065-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 702,331.56 | 13.64 | 321 y 322 |
| 5 | Informe n.° 140-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 316,560.97 | 6.15 | 365 y 366 |
| 6 | Informe n.° 160-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 427,063.75 | 8.29 | 395 |
| 7 | Informe n.° 180-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 434,281.32 | 8.43 | 451, 452 y 453 |
| 8 | Informe n.° 192-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 376,667.67 | 7.31 | 482 y 499 |
| 9 | Informe n.° 228-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 529,414.06 | 10.28 | 563, 565 y 566 |
| 10 | Informe n.° 261-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 353,360.28 | 6.86 | 680, 681 y 683 |
| 11 | Informe n.° 310-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 496,774.78 | 9.65 | 713, 714 y 715 |
| 12 | Informe n.° 407-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | 120,000.89 | 2.33 | 935 y 936 |
| Saldo | Memorándum n° 0132-2014-MDM/GM | 156,968.69 | 3.05 | 1463 y 1464 |

Finalmente, por haber dado conformidad a la liquidación de obra mediante carta[53] n.° 073-2014 A/JLAQ/SGOUR/MDM de fecha 12 de diciembre del 2014, a pesar que el Contratista, no ejecutó los trabajos de revestido de los canales con concreto hasta alcanzar los metrados establecidos en el expediente técnico aprobado y en el contrato de ejecución de obra, generando perjuicio a la Entidad por los metrados no ejecutados que se reconoció como si se hubieran ejecutado, dado que se realizó el pago íntegro del monto contractual y adicionales (se realizó deductivos por el mismo importe de los adicionales); asimismo, por haber dado conformidad a la liquidación de obra, sin advertir que el Contratista reportó mayores metrados a los considerados en los adicionales de obra, así como reconociendo metrados que no guardan relación con los establecidos en el expediente técnico ni los metrados ejecutados en obra.

Asimismo, en su condición de **Miembro del Comité de Recepción de Obra**, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero de 2014 **(apéndice n.° 105)**, periodo de 7 de enero al 18 de noviembre de 2014.

[53] Cabe precisar también, que en la sección ***CONSIDERANDO*** de la Resolución de Gerencia Municipal n.° 068-2014-GM/MDM, se hace mención a la carta n.° 073-2014 A/JLAQ/SGOUR/MDM, mediante el cual la Subgerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural da su aprobación a la liquidación de obra, dicha carta no fue ubicada en los archivos de la Entidad, por lo que fue requerida al Arq. Jorge Luis Aliaga Quinto, mediante el oficio n.° 002-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de enero de 2021, oficio n.° 006-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 7 de enero de 2021, y reiterado mediante oficio n.° 012-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de febrero de 2021, sin respuesta a la emisión del presente.

Al haber recepcionado[54] la obra señalando en las actas de recepción de obra que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y subpartidas de obra previstas en el expediente técnico y que están concluidas, a pesar que no se cumplió con las metas establecidas, conforme se detalla a continuación:

**Actas de recepción de obra por etapas**

| DESCRIPCIÓN | TOMA N° | DOCUMENTO | FECHA DE DOCUMENTO |
|---|---|---|---|
| CANAL LATERAL MATAHUASI | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 17/09/2014 |
| | TOMA LOS ALISOS | Acta de Recepción de Obra | 04/08/2014 |
| | TOMA.02 | Acta de Recepción de Obra | 04/09/2014 |
| | TOMA.06 | Acta de Recepción de Obra | 09/10/2014 |
| | TOMA.08 | Acta de Recepción de Obra | 28/05/2014 |
| | TOMA.10 | | |
| | TOMA.11 | Acta de Recepción de Obra | 13/11/2014 |
| CANAL LATERAL HUALIANTA | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 21/07/2014 |
| | TOMA.02 | | |
| | TOMA.03 | | |
| CANAL LATERAL MARAVILCA | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 06/11/2014 |
| CANAL LATERAL YANAMUCLO | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 11/11/2014 |

Ratificando además con el acta denominado "Acta de Recepción de Obras de todas las tomas – Acta de recepción de Obra: Canal Lateral Matahuasi (Toma 01, Toma los Alisos, Toma 02, Toma 06, Toma 08, Toma 10, Toma 11) – Canal Lateral Hualianta (Toma 01, Toma 02, Toma 03) – Canal Lateral Maravilca – Canal Lateral Yanamuclo" de 18 de noviembre de 2014, mediante los cuales dio conformidad a los trabajos ejecutados, a pesar que el Contratista no cumplió con la ejecución de los metrados contratados, permitiendo con ello la continuidad de los trámites y posterior pago de valorizaciones de avance de obra por metrados no ejecutados y consecuentemente el pago íntegro del monto contractual y adicionales a través de la Liquidación del Contrato de Obra, reconociendo los menores metrados a los que fueron contratados como si se hubieran ejecutado hasta alcanzar la totalidad de metrados proyectados, ya que los metrados reportados no reflejan lo realmente ejecutado conforme se ha evidenciado en los trabajos de replanteo e inspecciones físicas a la obra, generando perjuicio económico a la Entidad.

En ese sentido, se advierte que incumplió lo establecido en el literal b), d) y f) del artículo 4°, 41°, 46°, 47° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012, así como lo establecido en los artículos 11°, 176°, 197°, 207°, 210°, 211°, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 184-2008-EF publicado en el Diario Oficial El Peruano el 1 de enero de 2009 y modificado mediante Decreto Supremo N° 138-2012-EF, publicado el 7 de agosto de 2012.

Asimismo, inobservó la Claúsula tercera del Contrato de Ejecución de Obra n° 001-2013/MDM-LP/GM, Contrato de Ejecución de Obra: "Mejoramiento del Sistema de Riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, departamento de Junín" de 6 de diciembre de 2013, al no verificar el cumplimiento de las condiciones contractuales en su condición de área usuaria, el cual señala: *"CLÁUSULA TERCERA: DEL OBJETO DEL CONTRATO Por el presente, EL CONTRATISTA, se obliga a cumplir con la EJECUCIÓN DE LA OBRA: (...), de acuerdo a lo expresado en las bases del proceso de selección, que incluye el Expediente Técnico, Planos, especificaciones Técnicas, Propuestas Técnicas y Económicas y demás documentos motivo de la LICITACIÓN PÚBLICA N° 001-2013-CE/MDM, primera convocatoria, debidamente suscritos por EL CONTRATISTA, forman parte integrante del presente contrato*

***METAS DEL PROYECTO:*** *Son los siguientes*

[54] Cabe indicar que, a solicitud del residente y supervisor de obra, y con la aprobación del sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, se ha recepcionado la obra por etapas.

***RESUMEN DE METRADOS***

| N° | DESCRIPCIÓN | Matahuasi N° Toma | | | | | | | Hualianta N° Toma | | | Maravilca | Yanamuclo | TOTALES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 745 | | | | 1245 | 2020 | 6055 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 3630 | 1920 | 5550 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | 2550 | | | 1530 | | | | | | | 4080 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 2403 | 1306 | | 3774 | 873 | 2430 | 3568 | 1313 | 1140 | 1294 | 8299 | 2245 | 28645 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 630 | | 1209 | | 718 | 1888 | | | 1211 | | 1731 | 3879 | 11266 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | **TOTALES METROS CANALES** | **25669** | | | | | | | **4958** | | | **14905** | **10064** | **55596** |

*(...)*

***RESUMEN DEL PRESUPUESTO***

*PROYECTO: "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI"*

| DESCRIPCION | TOMA N° | COSTO DIRECTO |
|---|---|---|
| MATAHUASI | TOMA.01 | 239,810.26 |
| | TOMA LOS ALISOS | 93,824.36 |
| | TOMA.02 | 228,560.85 |
| | TOMA.06 | 349,687.30 |
| | TOMA 08 | 101,934.44 |
| | TOMA 10 | 368,944.38 |
| | TOMA 11 | 332,576.22 |
| HUALIANTA | TOMA 01 | 104,773.17 |
| | TOMA 02 | 110,691.20 |
| | TOMA 03 | 100,719.59 |
| MARAVILCA | UNICA | 1,077,261.28 |
| YANAMUCLO | UNICA | 643,570.17 |
| **COSTO DIRECTO** | | **3,752,353.22** |
| GASTOS GENERALES 10% | | 375,235.32 |
| UTILIDAD 6.30 % | | 236,398.25 |
| SUB TOTAL | | 4,363,986.80 |
| IGV 18% | | 785,517.62 |
| **COSTO TOTAL DE OBRA** | | **5,149,504.42** |

(...)"

Aunado a lo señalado incumplió la cláusula decima que señala: ***"CLÁUSULA DECIMA: CONFORMIDAD DE LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.*** *La conformidad de recepción de la prestación se regula por lo dispuesto por el artículo 176° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. De existir observaciones se consignarán en el acta respectiva, indicándose claramente el sentido de éstas, dándose al contratista un plazo según reglamento de contrataciones del estado prudencial para su subsanación, en función a la complejidad de la ejecución de la obra. Si pese al plazo otorgado, el contratista no cumpliese a cabalidad con la subsanación, la Entidad podrá resolver el contrato, sin perjuicio de aplicar las penalidades que correspondan".*

De Igual manera, no hizo cumplir la cuarta, decima cuarta, vigésima primera, vigésima segunda cláusula del Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM, Contratación de un Supervisor para la ejecución de la obra "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, departamento de Junín" de 29 de noviembre de 2013, al no verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales en su condición de área usuaria, la cual señala:

*"**CLÁUSULA CUARTA: DEL CONTRATO.***

*Por el presente, EL SUPERVISOR, se obliga a cumplir con la SUPERVISIÓN DE LA OBRA: (…), de acuerdo a los términos de Referencia y las Bases de la ADJUDICACIÓN DIRECTA SELECTIVA N° 005-2013-CE/MDM - Primera Convocatoria".*

*"**CLÁUSULA DÉCIMA CUARTA: DE LA RESOLUCION DEL CONTRATO.***
*La Entidad Contratante podrá resolver el contrato en forma automática y por vía administrativa en caso de incumplimiento de todas las cláusulas y/o presentar valorizaciones e informe mensual que no concuerden o guarde relación con el avance físico y técnico real de la obra, por parte del consultor o el profesional supervisor (…)".*

***"CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. - FUNCIONES DEL SUPERVISOR.** Controlar los trabajos efectuados por el contratista: 1. Controlar los trabajos efectuados por el contratista de la obra. 2. Velar directa y permanentemente por la correcta ejecución de la obra, cumpliendo los parámetros que ha sido declarado viable el PIP. 3. Velar por el cumplimiento del contrato. 4. Controlar la ejecución de la obra (…) 9. Su actuación o actividad debe ajustarse al contrato de supervisión y/o de ejecución de obra, no teniendo autoridad para modificarlo, ni debe sobrepasar las atribuciones señaladas en las bases y el Reglamento de Contrataciones del Estado".*

Asimismo, la siguiente cláusula: ***CLÁUSULA VIGÉSIMA SEGUNDA. - OBLIGACIONES DEL SUPERVISOR.** Sin exclusión de las obligaciones, por la supervisión de la obra que le corresponde de la conformidad a los dispositivos legales vigentes y que son inherentes como tal, el supervisor de obra, se obliga a:(…) 6. Realizar el control, la fiscalización e inspección de la obra, verificando constantemente y oportunamente que los trabajos se ejecuten de acuerdo a los planos, especificaciones técnicas y en general con toda la documentación que conforma el expediente técnico, cumpliendo con las normas de construcción y reglamentación vigente. 17. Efectuar el control de los trabajos para la recepción de obra e informar sobre la solicitud de la recepción de obra presentada por el contratista (…).*

Por lo tanto, se encuentra incurso en los alcances del artículo 46° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Legislativo n.° 1017 publicado el 4 de junio de 2008; modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio de 2012, que señala: *"Los funcionarios y servidores, (…) que participan en los procesos de contratación de bienes y servicio y obras, son responsables del cumplimiento de la presente norma y su Reglamento".*

En tal sentido, el sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano Rural, incumplió sus obligaciones establecidas en los literales a) y h) de la Cláusula Octava: Obligaciones Generales del Trabajador de los Contratos Administrativos de Servicios celebrados en el periodo 2013 – 2014, que refieren: *"a) Cumplir las obligaciones a su cargo derivadas del presente Contrato (…)" h) Otras que establezca la Entidad o que sean propias del puesto o función a desempeñar".*

Aunado a lo señalado, vulneró el numeral 2 del artículo 6° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que señala: *"Artículo 6°.- Principios de la Función Pública. El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios: 2. Probidad. Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona"*; y el numeral 6 del artículo 7° que establece: *"Artículo 7.- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten".*

Finalmente, se encuentra sujeto a responsabilidad[55], de acuerdo a lo establecido en el artículo 19° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, publicada el 19 de febrero de 2004, que dispone lo

[55] Cabe precisar, que los documentos de gestión: Manual de Organización y Funciones – MOF y Reglamento de Organización y Funciones – ROF, vigentes en el periodo 2011 – 2014, fueron requeridos mediante el Oficio n.° 001-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 6 de octubre del 2020 y reiterado mediante los Oficios n. ° 005-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de enero del 2020 y n.° 014-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 8 de febrero del 2021, en atención a lo solicitado, la Entidad respondió que no fueron ubicados en el archivo.

siguiente: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público".*

**Percy Máximo Rojas Zacarias, identificado con DNI n.° 20417958, jefe de Abastecimiento y Recursos Humanos**, según Contrato Administrativo de Servicios n.° 0017-2013/MDM-ORRHH de 1 de junio de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0031-2013/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0037-2013/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 003-2014/MDM-ORRHH de 1 de enero de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0033-2014/MDM-ORRHH de 1 de abril de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0051-2014/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2014 y Contrato Administrativo de Servicios n.° 0067-2014/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2014 **(apéndice n.° 124)**, periodo de 1 de junio de 2013 al 31 de diciembre de 2014.

Quien, en su condición de **Miembro del Comité de Recepción de Obra**, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero de 2014 **(apéndice n.° 105)**, periodo de 7 de enero al 18 de noviembre de 2014.

Al haber, recepcionado[56] las tomas, 8 y 10 del canal lateral Matahuasi, tomas 1, 2 y 3 del canal lateral Hualianta, toma Los Alisos del canal lateral Matahuasi, mediante Acta de Recepción de Obra de 28 de mayo de 2014, Acta de Recepción de Obra de 21 de julio de 2014 y Acta de Recepción de Obra de 4 de agosto de 2014, respectivamente, señalando y suscribiendo en el acta de recepción de obra, que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y subpartidas de obra previstas en el expediente técnico y que están concluidas, a pesar que no se cumplió con las metas establecidas, dando conformidad a los trabajos ejecutados, aunque el Contratista no cumplió con los metrados contratados, permitiendo con ello el pago de las subsiguientes valorizaciones de avance de obra por metrados no ejecutados y consecuentemente el pago íntegro del monto contractual y adicionales a través de la Liquidación del Contrato de Obra, reconociendo menores metrados a los que fueron contratados, ya que los metrados reportados no reflejan lo realmente ejecutado, conforme se ha evidenciado en los trabajos de replanteo e inspecciones físicas a la obra, generando perjuicio económico a la Entidad, además porque este hecho, permitió realizar la recepción de la Obra en su totalidad.

En se sentido, se advierte que incumplió lo establecido en el literal b), d) y f) del artículo 4° y 46° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012, así como lo establecido en los artículos 210° y 211°, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 184-2008-EF publicado en el Diario Oficial El Peruano el 1 de enero de 2009 y modificado mediante Decreto Supremo N° 138-2012-EF, publicado el 7 de agosto de 2012.

Por lo tanto, se encuentra incurso en los alcances del artículo 46° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Legislativo n.° 1017 publicado el 4 de junio de 2008; modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio de 2012, que señala: *"Los funcionarios y servidores, (...) que participan en los procesos de contratación de bienes y servicio y obras, son responsables del cumplimiento de la presente norma y su Reglamento".*

En tal sentido, el Jefe de Abastecimiento y Recursos Humanos, incumplió sus obligaciones establecidas en el literal a) de la Cláusula Octava: Obligaciones Generales del Trabajador de los Contratos Administrativos de Servicios n.°s 0033, 0051-2014/MDM-ORRHH de 1 de abril y 1 de julio del 2014 respectivamente, que refieren: *"a) Cumplir las obligaciones a su cargo derivadas del presente Contrato (...)".*

[56] Cabe indicar que, a solicitud del residente y supervisor de obra, y con la aprobación del sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, se ha recepcionado la obra por etapas.

Aunado a lo señalado, vulneró el numeral 2 del artículo 6° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que señala: *"Artículo 6°.- Principios de la Función Pública. El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios: 2. Probidad. Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona"*; y el numeral 6 del artículo 7° que establece: *"Artículo 7.- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten".*

Finalmente, se encuentra sujeto a responsabilidad[57], de acuerdo a lo establecido en el artículo 19° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, publicada el 19 de febrero de 2004, que dispone lo siguiente: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público".*

## TERCEROS PARTÍCIPES

**Luis Alberto Vargas Enríquez, identificado con DNI n.° 23272027, gerente General de la empresa CANVAR Constructora e Inmobiliaria E.I.R.L. identificado con RUC. n.° 20359123630**, según Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre de 2013 **(apéndice n.° 22),** periodo de 6 de diciembre de 2013 al 28 de noviembre de 2014.

Por haber, incumplido los términos contractuales de la Cláusula Tercera: Del Objeto del Contrato[58], del Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM – Contrato de Ejecución de Obra:

[57] Cabe precisar, que los documentos de gestión: Manual de Organización y Funciones – MOF y Reglamento de Organización y Funciones – ROF, vigentes en el periodo 2011 – 2014, fueron requeridos mediante el Oficio n.° 001-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 6 de octubre del 2020 y reiterado mediante los Oficios n. ° 005-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 4 de enero del 2020 y n.° 014-2021-CG/GRJU-AC-MDM de 8 de febrero del 2021, en atención a lo solicitado, la Entidad respondió que no fueron ubicados en el archivo.

[58] "Contrato ***de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM.***
*(...)*
***CLÁUSULA TERCERA:*** ***DEL OBJETO DEL CONTRATO***
*Por el presente, EL CONTRATISTA, se obliga a cumplir con la EJECUCIÓN DE LA OBRA:* ***"MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI, PROVINCIA DE CONCEPCIÓN, DEPARTAMENTO DE JUNÍN"****, de acuerdo a lo expresado en las bases del proceso de selección, que incluye el Expediente Técnico, Planos, especificaciones Técnicas, Propuestas Técnicas y Económicas y demás documentos motivo de la LICITACIÓN PÚBLICA N° 001-2013-CE/MDM, primera convocatoria, debidamente suscritos por EL CONTRATISTA , forman parte integrante del presente contrato.*

***DE LAS METAS DEL PROYECTO Y DEL PRESUPUESTO***

***METAS DEL PROYECTO:***
*Son los siguientes:*

***RESUMEN DE METRADOS***

| N° | Descripción | Matahuasi N° Toma | | | | | | | Hualianta N° Toma | | | Maravilca | Yanamuclo | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 745 | | | | 1245 | 2020 | 6055 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 3630 | 1920 | 5550 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | 2550 | | | 1530 | | | | | | | 4080 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 2403 | 1306 | | 3774 | 873 | 2430 | 3568 | 1313 | 1140 | 1294 | 8299 | 2245 | 28645 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 630 | | 1209 | | 718 | 1888 | | | 1211 | | 1731 | 3879 | 11266 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | **TOTALES METROS CANALES** | **25669.00** | | | | | | | **4958.00** | | | **14905** | **10064** | **55596** |

*(...)"*

".Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi, Provincia de Concepción, Departamento de Junín", de 6 de diciembre de 2013, por un importe de S/5 149 504,57, al haber validado y cobrado las Valorizaciones de Avance Físico de Obra n.°s 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11 y 12 y el saldo de obra, incumpliendo las metas del proyecto señaladas en el contrato indicado y en el expediente técnico de obra, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre del 2013, con el cual la Entidad convocó el proceso de selección Licitación Pública n.° 001-2013-CE/MDM (Primera Convocatoria), para la contratación de una empresa ejecutora de obras.

Asimismo, por haber elaborado la valorización n.° 06 de la primera quincena del mes de abril de 2014, reportando que el avance físico anterior acumulado es de 43,91%, el avance físico actual 8,30% y avance físico acumulado 52,21%; no obstante, en las valorizaciones de obra subsiguientes hubo variación en los avances físicos, tal es así, en la valorización n.° 07 correspondiente a la segunda quincena del mes de abril de 2014, donde se reportó que el avance físico anterior acumulado es 35,78%, el avance físico actual 8,43% y el avance físico acumulado 44,21%; se advierte la incongruencia de los avances físicos por cuanto en la valorización n.° 06 se consignó el avance físico acumulado de 52,21% y en la valorización n.° 07 incluyendo el avance físico de la segunda quincena (8,43%) de abril de 2014 solo alcanzó el 44,21%, lo que significa que las valorizaciones de obra no fueron elaborados de manera correcta; siendo que las valorizaciones subsiguientes se tramitaron teniendo en cuenta los avances físicos considerados en la valorización n.° 07.

De igual manera, de la revisión al contenido de la valorización n.° 12[59] se advierte que el monto valorizado acumulado alcanza el importe de S/5 004 901,68 y el saldo pendiente de valorizar por la ejecución de la obra es por S/144 602,89, situación que demuestra la incongruencia de lo reportado en relación a los avances físicos, por cuanto en la valorización n.° 12 se reportó el monto acumulado valorizado por el importe de S/5 004 901,68 que representa un avance físico acumulado de 97.192% y el saldo por valorizar por el monto de S/144 602,89 equivalente a 2.808%; no obstante, en las valorizaciones pagadas al Contratista según los comprobantes de pago, se advierte que, hasta la valorización n.° 12 el monto acumulado pagado es por el monto de S/4 992 535,88 que viene a ser el 96,95% de avance físico y el saldo por valorizar por el importe de S/156 968,69 que representa el 3,05% del monto contractual.

Así también, por haber dado conformidad[60] a la obra, al suscribir las actas de recepción de obra, indicando que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y subpartidas de obra previstas en el expediente técnico y que están concluidas, a pesar que no se cumplió con las metas establecidas, conforme se detalla a continuación:

**Actas de recepción de obra por etapas**

| DESCRIPCIÓN | TOMA N° | DOCUMENTO | FECHA DE DOCUMENTO |
|---|---|---|---|
| CANAL LATERAL MATAHUASI | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 17/09/2014 |
| | TOMA LOS ALISOS | Acta de Recepción de Obra | 04/08/2014 |
| | TOMA.02 | Acta de Recepción de Obra | 04/09/2014 |
| | TOMA.06 | Acta de Recepción de Obra | 09/10/2014 |
| | TOMA.08 | Acta de Recepción de Obra | 28/05/2014 |
| | TOMA.10 | | |
| | TOMA.11 | Acta de Recepción de Obra | 13/11/2014 |
| CANAL LATERAL HUALIANTA | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 21/07/2014 |
| | TOMA.02 | | |
| | TOMA.03 | | |
| CANAL LATERAL MARAVILCA | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 06/11/2014 |

**Fuente:** Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre de 2013.
**Elaborado por:** Comisión auditora

[59] Pagadas con los C/P n.° 935 y 936 de 8 de setiembre de 2014.
[60] El Ing. Jervy Cesar Barrios Jauregui, suscribió todas las Actas de Recepción de Obra, en calidad de residente de obra, y en representación de la empresa CANVAR Constructora e Inmobiliaria E.I.R.L.

| DESCRIPCIÓN | TOMA N° | DOCUMENTO | FECHA DE DOCUMENTO |
|---|---|---|---|
| CANAL LATERAL YANAMUCLO | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 11/11/2014 |

Ratificando además con el acta denominado "Acta de Recepción de Obras de todas las tomas – Acta de recepción de Obra: Canal Lateral Matahuasi (Toma 01, Toma los Alisos, Toma 02, Toma 06, Toma 08, Toma 10, Toma 11) – Canal Lateral Hualianta (Toma 01, Toma 02, Toma 03) – Canal Lateral Maravilca – Canal Lateral Yanamuclo" de 18 de noviembre de 2014, mediante el cual dio conformidad a los trabajos ejecutados, a pesar que no cumplió con la ejecución de los metrados contratados, permitiendo con ello la continuidad de los trámites y posterior pago de valorizaciones de avance de obra por metrados no ejecutados y consecuentemente el pago íntegro del monto contractual y adicionales a través de la Liquidación del Contrato de Obra, reconociendo los menores metrados a los que fueron contratados como si se hubieran ejecutado hasta alcanzar la totalidad de metrados proyectados, ya que los metrados reportados no reflejan lo realmente ejecutado conforme se ha evidenciado en los trabajos de replanteo e inspecciones físicas a la obra, generando perjuicio económico a la Entidad.

Además, por haber incluido en la sección "Resumen de metrados generales" del expediente de liquidación de obra el cuadro denominado "Hoja de metrados ejecutado valorizado" en el que se reportó metrados distintos a los ejecutados del contrato principal y también metrados de las partidas que corresponden a los adicionales de obra n.° 1, 2 y 3, al 100%.

Aunado a lo señalado, por haber incluido en la liquidación final de obra, metrados superiores a los aprobados de los adicionales y deductivos vinculantes, con lo cual el monto ejecutado de la obra se incrementó sin ninguna justificación, el mismo que fue advertido en la comparación a los metrados considerados en los adicionales de obra aprobados y los metrados reportados en la liquidación final de obra.

De igual manera, al haber elaborado la liquidación final de obra con la ejecución de menores metrados, por cuanto no guardan relación con los metrados establecidos en el expediente técnico aprobado, advirtiéndose deficiencias en su elaboración. Asimismo, de la comparación a los metrados que están relacionados al revestido de canales con concreto y el mejoramiento de canales de tierra considerados en el expediente técnico y los reportados en la liquidación final de obra, se evidencia que existe disminución de las metas.

Finalmente, en los adicionales y deductivos vinculantes n.° 1, 2 y 3, aprobados por la Entidad, no se realizó ningún adicional ni deductivo en lo que corresponde al revestido de los canales con concreto, pero en el Plano: Planteamiento General, Lámina: PG-01, Liquidación Final de Obra (adjunto a la liquidación final) consideró en la toma única de Yanamuclo un canal de concreto de sección 0.80m x 0.80m en una longitud de 355,00m; además de considerar en los planos de liquidación final de obra tramos de canales de concreto cuando en el replanteo e inspecciones físicas se evidenció que son canales de tierra.

En se sentido, se advierte que incumplió lo establecido en el artículo 49° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012.

Asimismo, se advierte que incumplió lo establecido en la Claúsula tercera del Contrato de Ejecución de Obra n° 001-2013/MDM-LP/GM, Contrato de Ejecución de Obra: "Mejoramiento del Sistema de Riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, departamento de Junín" de 6 de diciembre de 2013, el cual señala:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín

*"**CLÁUSULA TERCERA: DEL OBJETO DEL CONTRATO** Por el presente, EL CONTRATISTA, se obliga a cumplir con la EJECUCIÓN DE LA OBRA: (...), de acuerdo a lo expresado en las bases del proceso de selección, que incluye el Expediente Técnico, Planos, especificaciones Técnicas, Propuestas Técnicas y Económicas y demás documentos motivo de la LICITACIÓN PÚBLICA N° 001-2013-CE/MDM, primera convocatoria, debidamente suscritos por EL CONTRATISTA, forman parte integrante del presente contrato*

***METAS DEL PROYECTO:** Son los siguientes*

**RESUMEN DE METRADOS**

| N° | DESCRIPCIÓN | Matahuasi N° Toma | | | | | | | Hualianta N° Toma | | | Maravilca | Yanamuclo | TOTALES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Lat. 01 | Los Alisos | Lat. 02 | Lat. 06 | Lat. 08 | Lat. 10 | Lat. 11 | Lat. 01 | Lat. 02 | Lat. 03 | Lat. Única | Lat. Única | |
| 1 | CANAL DE ADUCCIÓN | 1025 | | | 620 | 280 | 120 | 745 | | | | 1245 | 2020 | 6055 |
| 2 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.60 x 0.60) | | | | | | | | | | | 3630 | 1920 | 5550 |
| 3 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.50 x 0.50) | | | 2550 | | | 1530 | | | | | | | 4080 |
| 4 | CANAL DE CONDUCCIÓN (0.40 x 0.40) | 2403 | 1306 | | 3774 | 873 | 2430 | 3568 | 1313 | 1140 | 1294 | 8299 | 2245 | 28645 |
| 5 | MEJORAMIENTO CANAL DE TIERRA | 630 | | 1209 | | 718 | 1888 | | | 1211 | | 1731 | 3879 | 11266 |
| 6 | TOMAS LATERALES | 34 | 8 | 10 | 25 | 8 | 25 | 33 | 7 | 15 | 9 | 64 | 47 | 285 |
| 7 | ALCANTARILLA | 1 | 1 | 1 | 1 | | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 10 |
| 8 | PARTIDORES | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | | 1 | | 3 | 5 | 19 |
| 9 | PASARELAS | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 6 | 4 | 1 | 2 | 1 | 15 | 10 | 54 |
| | **TOTALES METROS CANALES** | **25669** | | | | | | | **4958** | | | **14905** | **10064** | **55596** |

*(...)*

***RESUMEN DEL PRESUPUESTO***

*PROYECTO: "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL DISTRITO DE MATAHUASI"*

| DESCRIPCION | TOMA N° | COSTO DIRECTO |
|---|---|---|
| MATAHUASI | TOMA.01 | 239,810.26 |
| | TOMA LOS ALISOS | 93,824.36 |
| | TOMA.02 | 228,560.85 |
| | TOMA.06 | 349,687.30 |
| | TOMA 08 | 101,934.44 |
| | TOMA 10 | 368,944.38 |
| | TOMA 11 | 332,576.22 |
| HUALIANTA | TOMA 01 | 104,773.17 |
| | TOMA 02 | 110,691.20 |
| | TOMA 03 | 100,719.59 |
| MARAVILCA | UNICA | 1,077,261.28 |
| YANAMUCLO | UNICA | 643,570.17 |
| **COSTO DIRECTO** | | **3,752,353.22** |
| GASTOS GENERALES 10% | | 375,235.32 |
| UTILIDAD 6.30 % | | 236,398.25 |
| SUB TOTAL | | 4,363,986.80 |
| IGV 18% | | 785,517.62 |
| **COSTO TOTAL DE OBRA** | | **5,149,504.42** |

*(...)"*

Aunado a lo señalado incumplió la cláusula séptima que refiere: ***"CLÁUSULA SÉPTIMA: DE LAS PARTES INTEGRANTES DEL CONTRATO**. El presente Contrato está conformado por las Bases Integrantes, la oferta ganadora y los documentos derivados del proceso de selección que establezcan obligaciones para las partes"*, y la cláusula undécima que señala: ***"CLÁUSULA UNDECIMA: DECLARACIÓN JURADA DEL CONTRATISTA. El CONTRATISTA** declara bajo juramento que se compromete a cumplir las obligaciones derivadas del presente contrato, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento".*

Por lo tanto, se encuentra incurso en los alcances de la cláusula décima quinta y séptima que señala:

*"**CLÁUSULA DÉCIMA QUINTA:** RESPONSABILIDAD DEL CONTRATISTA.*
*(...) CUMPLIMIENTO DE LO PACTADO. Los contratistas están obligados a cumplir cabalmente, con lo ofrecido en su propuesta y en cualquier manifestación formal documentada, que hayan aportado adicionalmente, en el curso del proceso de selección o en la formalización del contrato, así como a lo dispuesto en los incisos 2) y 3) de los artículos 1774° del Código Civil. RESPONSABILIDAD DEL CONTRATISTA. Queda claramente establecido que el hecho de haber recepcionados las obras no exonera al contratista de sus responsabilidades, de acuerdo con lo dispuesto en el Código Civil y en el artículo 50° de la Ley que establece entre otros, un periodo de garantía y responsabilidad del ejecutor de las obras no menor de siete (07) años".*

*"**CLÁUSULA DÉCIMA SÉPTIMA:** DE LA RESPONSABILIDAD DE LAS PARTES. Cuando una de las partes no ejecute las obligaciones asumidas, debe resarcir a la otra parte de los daños y perjuicios ocasionados, a través de la indemnización correspondiente. Ello no obsta la aplicación de las sanciones administrativas, penales y pecuniarias a que dicho incumplimiento diere lugar, en el caso que éstas correspondan".*

**Carlos Javier Rodríguez Quenaya**, identificado con DNI n.° 40659848, **gerente General de la empresa QENSER E.I.R.L. identificado con RUC. n.° 20486724855**, según Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM de 29 de noviembre de 2013 **(apéndice n.° 36)**, periodo de 29 de noviembre de 2013 al 5 de diciembre de 2014.

Por haber incumplido las obligaciones derivadas del Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM de 29 de noviembre del 2013 "Contratación de un supervisor para la ejecución de la obra: Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, departamento de Junín", toda vez que el Contratista, ejecutor de la obra, cuantificó y valorizó metrados no ejecutados; es decir, no cumplió con los metrados contratados, los mismos que han tenido conformidad del Jefe de Supervisión, sin cautelar la correcta ejecución de la obra y el cumplimiento del contrato, a través de los siguientes documentos:

**Informes de conformidad a las valorizaciones de obra presentados por el Contratista**

| N° de Val | Documento | Detalle de la conformidad | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Carta n.° 001/I.S.E./JHLM/-2013 | En términos generales, el supervisor otorgó la conformidad a las valorizaciones de obra, señalando lo siguiente:<br>*"(...) habiendo supervisado la obra en mención y revisado la valorización (...), constatando in situ en compañía de la Gerencia de Obras y Residente de Obra de la Empresa Contratista **CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L.**, se presenta la valorización (...), correspondiente a la (...), se da la conformidad para la Autorización del Pago al Contratista de la Obra."* | 414,072.12 | 8.04 | 1215, 1219 y 1226 |
| 2 | Carta n.° 003/I.S.E./JHLM/-2014 | | 404,000.43 | 7.85 | 47 y 85 |
| 3 | Carta n.° 008/I.S.E./JHLM/-2014 | | 418,008.05 | 8.12 | 316, 317 y 318 |
| 4 | Carta n.° 010/I.S.E./JHLM/-2014 | | 702,331.56 | 13.64 | 321 y 322 |
| 5 | Carta n.° 012/I.S.E./JHLM/-2014 | | 316,560.97 | 6.15 | 365 y 366 |
| 6 | Carta n.° 014/I.S.E./JHLM/-2014 | | 427,063.75 | 8.29 | 395 |
| 7 | Carta n.° 015/I.S.E./JHML/-2014 | | 434,281.32 | 8.43 | 451, 452 y 453 |
| 8 | Carta n.° 018/I.S.E./JHML/-2014 | | 376,667.67 | 7.31 | 482 y 499 |
| 9 | Carta n.° 020/I.S.E./JHML/-2014 | | 529,414.06 | 10.28 | 563, 565 y 566 |
| 10 | Carta n.° 022/I.S.E./JHLM/-2014 | | 353,360.28 | 6.86 | 680, 681 y 683 |
| 11 | Carta n.° 024/I.S.E./JHLM/-2014 | | 496,774.78 | 9.65 | 713, 714 y 715 |
| 12 | Carta n.° 027/I.S.E./JHLM/-2014 | | 120,000.89 | 2.33 | 935 y 936 |
| Saldo | Informe n.° 0696-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | | 156,968.69 | 3.05 | 1463 y 1464 |

Asimismo, el Jefe de Supervisión, al haber sido designado **Miembro del Comité de Recepción de Obra**, mediante Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero del 2014, recepcionó[61] la obra señalando en el acta de recepción de obra que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y subpartidas de obra previstas en el expediente técnico y que están concluidas, a pesar que no se cumplió con las metas establecidas, conforme se detalla a continuación:

**Actas de recepción de obra por etapas**

| DESCRIPCIÓN | TOMA N° | DOCUMENTO | FECHA DE DOCUMENTO |
|---|---|---|---|
| CANAL LATERAL MATAHUASI | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 17/09/2014 |
| | TOMA LOS ALISOS | Acta de Recepción de Obra | 04/08/2014 |
| | TOMA.02 | Acta de Recepción de Obra | 04/09/2014 |

[61] Cabe indicar que, a solicitud del residente y supervisor de obra, y con la aprobación del sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, se ha recepcionado la obra por etapas.

| DESCRIPCIÓN | TOMA N° | DOCUMENTO | FECHA DE DOCUMENTO |
|---|---|---|---|
| | TOMA.06 | Acta de Recepción de Obra | 09/10/2014 |
| | TOMA.08 | Acta de Recepción de Obra | 28/05/2014 |
| | TOMA.10 | | |
| | TOMA.11 | Acta de Recepción de Obra | 13/11/2014 |
| CANAL LATERAL HUALIANTA | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 21/07/2014 |
| | TOMA.02 | | |
| | TOMA.03 | | |
| CANAL LATERAL MARAVILCA | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 06/11/2014 |
| CANAL LATERAL YANAMUCLO | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 11/11/2014 |

Incluso la recepción fue ratificada con el acta denominado "Acta de Recepción de Obras de todas las tomas – Acta de recepción de Obra: Canal Lateral Matahuasi (Toma 01, Toma los Alisos, Toma 02, Toma 06, Toma 08, Toma 10, Toma 11) – Canal Lateral Hualianta (Toma 01, Toma 02, Toma 03) – Canal Lateral Maravilca – Canal Lateral Yanamuclo" de 18 de noviembre de 2014, mediante el cual, el Jefe de Supervisión, dio conformidad a los trabajos ejecutados, a pesar que el Contratista no cumplió con los metrados contratados, permitiendo con ello el pago de valorizaciones de avance de obra por metrados no ejecutados y consecuentemente dando conformidad para el pago íntegro del monto contractual y adicionales a través de la Liquidación del Contrato de Obra, reconociendo menores metrados a los que fueron contratados como si se hubieran ejecutado la totalidad, ya que los metrados reportados no reflejan lo realmente ejecutado conforme se ha evidenciado en los trabajos de replanteo e inspecciones físicas a la obra, generando perjuicio económico a la Entidad.

También dio conformidad a la liquidación final de obra mediante Carta n.° 035/SUP.-JHLM/2014 de 5 de diciembre de 2014, a pesar que el Contratista, no ejecutó los trabajos de revestido de los canales con concreto hasta alcanzar los metrados establecidos en el expediente técnico aprobado y en el contrato de ejecución de obra, generando perjuicio a la Entidad por los metrados no ejecutados que se reconoció, además de haber dado conformidad a la liquidación de obra, sin advertir que el Contratista reportó mayores metrados, respecto a los considerados en los adicionales de obra.

En se sentido, se advierte que incumplió lo establecido en 47° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012, así como lo establecido en el artículo 193°, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 184-2008-EF publicado en el Diario Oficial El Peruano el 1 de enero de 2009 y modificado mediante Decreto Supremo N° 138-2012-EF, publicado el 7 de agosto de 2012.

Asimismo, se advierte que incumplió lo establecido en la cuarta, undécima, vigésima primera, vigésima segunda y vigésima tercera claúsula del Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM, Contratación de un Supervisor para la ejecución de la obra "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, departamento de Junín" de 29 de noviembre de 2013, que señala lo siguiente:

> ***"CLÁUSULA CUARTA: DEL CONTRATO***
> *Por el presente, EL SUPERVISOR, se obliga a cumplir con la SUPERVISIÓN DE LA OBRA: (...), de acuerdo a los términos de Referencia y las Bases de la ADJUDICACIÓN DIRECTA SELECTIVA N° 005-2013-CE/MDM - Primera Convocatoria".*
>
> ***"CLÁUSULA UNDECIMA: DE LA DECLARACION JURADA DEL CONTRATISTA***
> *"**EL CONTRATISTA**" declara bajo juramento que se compromete a cumplir las obligaciones derivadas del presente contrato, bajo sanción de quedar inhabilitado para contratar con el Estado en caso de incumplimiento".*
>
> ***"CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. - FUNCIONES DEL SUPERVISOR***
> *Controlar los trabajos efectuados por el contratista:*

*1. Controlar los trabajos efectuados por el contratista de la obra.*
*2. Velar directa y permanentemente por la correcta ejecución de la obra, cumpliendo los parámetros que ha sido declarado viable el PIP.*
*3. Velar por el cumplimiento del contrato.*
*4. Controlar la ejecución de la obra.*
*(…)*

***CLÁUSULA VIGÉSIMA SEGUNDA. - OBLIGACIONES DEL SUPERVISOR***
*Sin exclusión de las obligaciones, por la supervisión de la obra que le corresponde de la conformidad a los dispositivos legales vigentes y que son inherentes como tal, el supervisor de obra, se obliga a:*

*(…)*
*6. Realizar el control, la fiscalización e inspección de la obra, verificando constantemente y oportunamente que los trabajos se ejecuten de acuerdo a los planos, especificaciones técnicas y en general con toda la documentación que conforma el expediente técnico, cumpliendo con las normas de construcción y reglamentación vigente.*
*17. Efectuar el control de los trabajos para la recepción de obra e informar sobre la solicitud de la recepción de obra presentada por el contratista (…).*

***CLÁUSULA VIGÉSIMA TERCERA. - RESPONSABILIDADES DEL SUPERVISOR***
*El supervisor se compromete y tiene la responsabilidad inexcusable, o lo siguiente:*

*1. Ser responsable de la calidad de servicios que preste, y de velar que la obra se ejecute con óptima calidad, para los cual se mantendrá su presencia directa y permanente en la obra.*
*(…)*
*8. Ejercer un control permanente en la ejecución de la obra, en el marco que ha sido declarado viable el PIP según el procedimiento establecido en el marco del Sistema Nacional de Inversión Pública.*
*(…)"*

**Jesús Higidio Lazo Mauricio, identificado con DNI n.° 19870465, jefe de Supervisión**, según Anexo n.° 2 "Declaración Jurada de Cumplimiento de los Requerimientos Técnicos Mínimos" de la Propuesta Técnica para el proceso de selección Adjudicación Directa Selectiva n.° 005-2013-CE-MDM, mediante el cual el postor QENSER E.I.R.L. oferta el personal[62] mínimo para la supervisión de la obra **(apéndice n.° 126)**, periodo de 29 de noviembre de 2013 al 5 de diciembre de 2014.

Por haber otorgado la conformidad a las valorizaciones de obra presentadas por el Contratista, sin cautelar la correcta ejecución de la obra y el cumplimiento del contrato, cuando en dichas valorizaciones se cuantificó y valorizó metrados no ejecutados; es decir, el Contratista no cumplió con los metrados contratados, con el consecuente pago mediante comprobantes de pago, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

**Informes de conformidad a las valorizaciones de obra presentados por el Contratista**

| N° de Val | Documento | Detalle de la conformidad | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Carta n.° 001/I.S.E./JHLM/-2013 | En términos generales, el supervisor otorga la conformidad a las valorizaciones de obra, señalando lo siguiente:<br><br>*"(…) habiendo supervisado la obra en mención y revisado la valorización (…), constatando in situ en compañía de la Gerencia de Obras y Residente de Obra de la Empresa Contratista* ***CANVAR CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA E.I.R.L.****, se presenta la valorización (…), correspondiente a la (…), se da la conformidad para la Autorización del Pago al Contratista de la Obra."* | 414,072.12 | 8.04 | 1215, 1219 y 1226 |
| 2 | Carta n.° 003/I.S.E./JHLM/-2014 | | 404,000.43 | 7.85 | 47 y 85 |
| 3 | Carta n.° 008/I.S.E./JHLM/-2014 | | 418,008.05 | 8.12 | 316, 317 y 318 |
| 4 | Carta n.° 010/I.S.E./JHLM/-2014 | | 702,331.56 | 13.64 | 321 y 322 |
| 5 | Carta n.° 012/I.S.E./JHLM/-2014 | | 316,560.97 | 6.15 | 365 y 366 |
| 6 | Carta n.° 014/I.S.E./JHLM/-2014 | | 427,063.75 | 8.29 | 395 |
| 7 | Carta n.° 015/I.S.E./JHML/-2014 | | 434,281.32 | 8.43 | 451, 452 y 453 |
| 8 | Carta n.° 018/I.S.E./JHML/-2014 | | 376,667.67 | 7.31 | 482 y 499 |
| 9 | Carta n.° 020/I.S.E./JHML/-2014 | | 529,414.06 | 10.28 | 563, 565 y 566 |
| 10 | Carta n.° 022/I.S.E./JHLM/-2014 | | 353,360.28 | 6.86 | 680, 681 y 683 |
| 11 | Carta n.° 024/I.S.E./JHLM/-2014 | | 496,774.78 | 9.65 | 713, 714 y 715 |
| 12 | Carta n.° 027/I.S.E./JHLM/-2014 | | 120,000.89 | 2.33 | 935 y 936 |

[62] Personal mínimo ofertado para la supervisión de la obra según Anexo n.° 2 de la Propuesta Técnica: Ingeniero Jefe de supervisión, Ingeniero asistente, Topógrafo profesional.

| N° de Val | Documento | Detalle de la conformidad | Monto valorizado (S/) | Avance físico (%) | N° de CP |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo | Informe n.° 0696-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM | | 156,968.69 | 3.05 | 1463 y 1464 |

Asimismo, en su condición de **Miembro del Comité de Recepción de Obra**, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero de 2014 **(apéndice n.° 105)**, periodo de 7 de enero al 18 de noviembre de 2014.

Al haber recepcionado la obra señalando y suscribiendo en las actas de recepción de obra, que se ha cumplido con ejecutar la totalidad de partidas y subpartidas de obra previstas en el expediente técnico y que están concluidas, a pesar que no se cumplió con las metas establecidas, conforme se detalla a continuación:

**Actas de recepción de obra por etapas**

| DESCRIPCIÓN | TOMA N° | DOCUMENTO | FECHA DE DOCUMENTO |
|---|---|---|---|
| CANAL LATERAL MATAHUASI | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 17/09/2014 |
| | TOMA LOS ALISOS | Acta de Recepción de Obra | 04/08/2014 |
| | TOMA.02 | Acta de Recepción de Obra | 04/09/2014 |
| | TOMA.06 | Acta de Recepción de Obra | 09/10/2014 |
| | TOMA.08 | Acta de Recepción de Obra | 28/05/2014 |
| | TOMA.10 | | |
| | TOMA.11 | Acta de Recepción de Obra | 13/11/2014 |
| CANAL LATERAL HUALIANTA | TOMA.01 | Acta de Recepción de Obra | 21/07/2014 |
| | TOMA.02 | | |
| | TOMA.03 | | |
| CANAL LATERAL MARAVILCA | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 06/11/2014 |
| CANAL LATERAL YANAMUCLO | ÚNICA | Acta de Recepción de Obra | 11/11/2014 |

Ratificando además con el acta denominado "Acta de Recepción de Obras de todas las tomas – Acta de recepción de Obra: Canal Lateral Matahuasi (Toma 01, Toma los Alisos, Toma 02, Toma 06, Toma 08, Toma 10, Toma 11) – Canal Lateral Hualianta (Toma 01, Toma 02, Toma 03) – Canal Lateral Maravilca – Canal Lateral Yanamuclo" de 18 de noviembre de 2014, mediante el cual dio conformidad a los trabajos ejecutados, a pesar que el Contratista no cumplió con la ejecución de los metrados contratados, permitiendo con ello la continuidad de los trámites y posterior pago de valorizaciones de avance de obra por metrados no ejecutados y consecuentemente el pago íntegro del monto contractual y adicionales a través de la Liquidación del Contrato de Obra, reconociendo los menores metrados a los que fueron contratados como si se hubieran ejecutado hasta alcanzar la totalidad de metrados proyectados, ya que los metrados reportados no reflejan lo realmente ejecutado conforme se ha evidenciado en los trabajos de replanteo e inspecciones físicas a la obra, generando perjuicio económico a la Entidad.

Finalmente, por haber dado conformidad a la liquidación de obra mediante Carta n.° 035/SUP.-JHLM/2014 de 5 de diciembre de 2014, a pesar que el Contratista, no ejecutó los trabajos de revestido de los canales con concreto hasta alcanzar los metrados establecidos en el expediente técnico aprobado y en el contrato de ejecución de obra, generando perjuicio a la Entidad por los metrados no ejecutados que se reconoció; asimismo, por haber dado conformidad a la liquidación de obra, sin advertir que el Contratista reportó mayores metrados a los considerados en los adicionales de obra aprobados.

En se sentido, se advierte que incumplió lo establecido en 47° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Legislativo n.° 1017, publicado el 4 de junio de 2008, modificado mediante Ley n.° 29873, publicado el 1 de junio del 2012, así como lo establecido en el artículo 193°, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 184-2008-EF publicado en el Diario Oficial El Peruano el 1 de enero de 2009 y modificado mediante Decreto Supremo N° 138-2012-EF, publicado el 7 de agosto de 2012.

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada; asimismo, la presunta responsabilidad penal por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

## IV. CONCLUSIONES

Como resultado de la auditoría de cumplimiento practicada a la Municipalidad Distrital de Matahuasi, se formulan las conclusiones siguientes:

1. La Entidad aprobó el expediente técnico de la obra "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región de Junín", en el que se ha considerado como parte de las metas a ejecutar, una longitud de 570,60m de canal antiguo de concreto ya ejecutado; es decir, son metrados que fueron construidos con anterioridad a la elaboración del expediente técnico e intervención del proyecto; hecho que ha conllevado a que el Contratista no ejecute las obras en toda la longitud antes mencionada, no obstante, dicha longitud (metrado) fue valorizada en la partida "obras de concreto simple", debido a ello, la Entidad tuvo que reconocer y pagar por trabajos no efectuados.

   Asimismo, durante el proceso de ejecución de la Obra, funcionarios y servidores aprobaron, dieron conformidad y efectuaron el pago de las valorizaciones que incluyeron metrados no ejecutados, de la partida "obras de concreto simple", y sub partidas: encofrado y desencofrado, concreto simple f'c=140 kg/cm2 y juntas asfálticas C/3m, de los canales de aducción y conducción; además, sin advertir sobre el hecho irregular antes mencionado, recepcionaron y dieron conformidad a la obra que se encontraba inconclusa, es decir, la Entidad no ha verificado el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos y especificaciones técnicas del expediente técnico; posteriormente, aprobaron la liquidación final de obra, cuando la obra no estaba terminada por metrados no ejecutados.

   Lo señalado transgrede lo establecido en los artículos 41°, 47° y 49° del Decreto Legislativo n.° 1017, Ley de Contrataciones del Estado, y modificatorias; artículos 193°, 197°, 207°, 210° y 211° del Decreto Supremo n.° 184-2008-EF, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y modificatorias; asimismo, la cláusula tercera del Contrato de Ejecución de Obra n° 001-2013/MDM-LP/GM, que señala las metas del proyecto, así también, las cláusulas: cuarta, vigésima primera, vigésima segunda y vigésima tercera del Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM, Contratación de un Supervisor para la ejecución de la obra, también se contravino el expediente técnico de la Obra, aprobado con Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM.

   Los hechos comentados ocasionaron un perjuicio económico a la Municipalidad Distrital de Matahuasi por S/1 406 444,17, que corresponde a la sumatoria de S/53 437,41, por el pago de metrados construidos con anterioridad a la elaboración del expediente técnico e intervención del proyecto, y S/1 353 006,76, por el pago de metrados no ejecutados, de la partida "obras de concreto simple", con la consecuente recepción y conformidad a la obra que se encontraba inconclusa.
   **(Observación única)**

2. La Sub Gerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, no cuenta con directivas o lineamientos técnicos normativos, que establezcan procedimientos específicos respecto a la elaboración y aprobación de expedientes técnicos, así como, de la recepción y liquidación de obras, en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, situación que genera el riesgo de no prevenir o detectar en forma oportuna, situaciones que podrían afectar el proceso de ejecución de la obra.
   **(Deficiencia de control interno n.° 1)**

## V. RECOMENDACIONES

Como resultado de la auditoría de cumplimiento practicada a la Municipalidad Distrital de Matahuasi, en uso de las atribuciones y competencias conferidas en el literal e) del artículo 15° y literal d) del artículo 22° de la Ley n.° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de control y de la Contraloría General de la República y Modificatorias, se formulan las recomendaciones siguientes:

1. Poner en conocimiento de la Procuraduría Pública, encargada de los asuntos judiciales de la Contraloría General de la República, el informe, para que inicie las acciones legales contra los funcionarios y servidores comprendidos en los hechos de la observación única, con señalamiento de responsabilidad penal del presente informe de auditoría.
   **(Conclusión n.° 1)**

**Al Titular de la Entidad:**

2. Disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de responsabilidades de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Matahuasi, comprendidos en la observación única, conforme al marco normativo aplicable.
   **(Conclusión n.° 1)**

Asimismo, en uso de las atribuciones conferidas en el literal b) del artículo 15° de la Ley n.° 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:

3. Disponer a la Sub Gerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, implemente mecanismos de supervisión a las funciones desarrolladas por el supervisor de obras, que permitan verificar si los procesos y operaciones, se están realizando conforme la normativa legal o administrativa aplicable, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente corresponda.
   **(Conclusión n.° 1)**

4. Disponer a la Sub Gerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, establecer lineamientos respecto al perfil del consultor y evaluador de los expedientes técnicos, a efectos que se garantice la calidad de los mismos.
   **(Conclusión n.° 1 y 2)**

5. Disponer a la Sub Gerencia de Obras, Desarrollo Urbano y Rural, implemente procedimientos y/o controles correspondientes, con la finalidad de asegurar que, en la etapa de recepción de las obras, estas se reciban de conformidad al expediente técnico.
   **(Conclusión n.° 1 y 2)**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Gerencia Regional de Control de Junín -

## VI. APÉNDICES

**Apéndice n.° 1** Relación de personas comprendidas en los hechos observados.

**Apéndice n.° 2** Fotocopia autenticada de las cédulas de comunicación de desviación de cumplimiento y los comentarios presentados por las personas comprendidas en los hechos.

**Apéndice n.° 3** Evaluación de los comentarios presentados por las personas comprendidas en los hechos.

**Apéndice n.° 4** Ficha Técnica de la obra: "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región Junín".

**Apéndice n.° 5** Fotocopia fedateada del Contrato n.° 005-2013-MDM/GM de 15 de mayo de 2013.

**Apéndice n.° 6** Fotocopia fedateada de la Carta 02-2013-SIRIUS I Y C SAC, recibido el 5 de setiembre de 2013.

**Apéndice n.° 7** Fotocopia fedateada del Informe n.° 006-2013 MSRM-VPA/EV de 29 de agosto de 2013.

**Apéndice n.° 8** Fotocopia fedateada del Informe n.° 485-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 9 setiembre de 2013.

**Apéndice n.° 9** Fotocopia fedateada de la Resolución de Alcaldía n.° 82-2013-A/MDM de 9 de setiembre del 2013.

**Apéndice n.° 10** Fotocopia fedateada de la Carta n.° 001-2020 RMJ de 2 de noviembre del 2020.

**Apéndice n.° 11** Fotocopia fedateada del Convenio de Cooperación Interinstitucional de Transferencia de Partidas Presupuestarias del Ministerio de Agricultura y la Municipalidad Distrital de Matahuasi para la ejecución del Proyecto de Inversión Pública 2.142552 – Mejoramiento del Sistema de Riego en el Distrito de Matahuasi – Provincia de Concepción – Junín de 28 de enero de 2013.

**Apéndice n.° 12** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 000947-2019-CG/GRJU de 19 de agosto del 2019.

**Apéndice n.° 13** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 001024-2019-CG/GRJU de 6 de setiembre del 2019.

**Apéndice n.° 14** Original del Oficio n.° 1167-2019-MINAGRI-DVDIAR/DGIAR-DG de 3 de setiembre de 2019.

**Apéndice n.° 15** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 1231-2019-MINAGRI-DVDIAR/DGIAR-DG de 23 de setiembre de 2019.

**Apéndice n.° 16** Fotocopia simple del expediente técnico de la Obra, remitido por la Entidad al Ministerio de Agricultura y Riego, y posteriormente a la Comisión Auditora, incluye los siguientes planos:

1. Plano de ubicación – PU-01.
2. Áreas a irrigar – PA-01.
3. Cortes y elevaciones – AL-02.
4. Cortes y elevaciones – AL-01.
5. Toma lateral de riego – TL-01.
6. Pasarela tipo I – P-01.
7. Plano clave – PC-01.
8. Planta y perfil Matahuasi toma 1 – PPL-01.
9. Planta y perfil Matahuasi toma 1 – PPL-02.
10. Planta y perfil Matahuasi toma 1 Lat. 03 – PP-02.
11. Sección transversal Matahuasi toma 1 – ST-01.
12. Sección transversal Matahuasi toma 1 Lat. 03 – ST-01.
13. Toma lateral de riego – TL-01.
14. Planta y perfil Matahuasi toma 2 – PPL-03.
15. Planta y perfil Matahuasi toma 2 – PPL-04.
51. Sección transversal toma 10– ST-01.
52. Sección transversal toma 10 Lat. 02– ST-01.
53. Planta y perfil toma 11-1 – PP-01.
54. Planta y perfil toma 11 Lat. 02 – PP-01.
55. Planta y perfil toma 11 Lat. 02 – PP-01.
56. Sección transversal toma 11 Lat. 01– ST-01.
57. Sección transversal toma 11 Lat. 02– ST-01.
58. Planta y perfil Hualianta -1 – PPH-01.
59. Sección transversal Hualianta-1 – STH-01.
60. Planta y perfil Hualianta -2 – PPH-02.
61. Planta y perfil Hualianta -2 – PPH-03.
62. Sección transversal Hualianta-2 – STH-02.
63. Planta y perfil Hualianta III – PP-01.
64. Sección transversal Hualianta III – STH-01.
65. Planta General Maravilca – PGM-01.
66. Planta y perfil Maravilca – PPM-01.
67. Planta y perfil Maravilca – PPM-02.
68. Planta y perfil Maravilca – PPM-03.
69. Planta y perfil Maravilca – PPM-04.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ – Gerencia Regional Junín

16. Planta y perfil Matahuasi toma 2 – PPL-05.
17. Sección transversal Matahuasi toma 2 – ST-02.
18. Sección transversal Matahuasi toma 2 – ST-03.
19. Planta y perfil Los Alisos – PP-01.
20. Sección transversal Los Alisos – ST-01.
21. Planta y perfil Usupuquio – PP-01.
22. Sección transversal Usupuquio – ST-01.
23. Perfil longitudinal toma 6 – PL-02.
24. Perfil longitudinal toma 6 – PL-01.
25. Perfil longitudinal toma lateral 6 – PL-03.
26. Perfil longitudinal toma lateral 6 – PL-04.
27. Sección transversal toma 6 – ST-02.
28. Sección transversal toma 6 – ST-01.
29. Sección transversal toma 6 – ST-03.
30. Sección transversal toma 6 – ST-04.
31. Sección transversal toma 6 – ST-05.
32. Sección transversal toma 6 – ST-06.
33. Sección transversal toma 6 – ST-01.
34. Sección transversal toma 6 – ST-02.
35. Sección transversal toma 6 – ST-03.
36. Sección transversal toma 6 – ST-04.
37. Sección transversal toma 6 – ST-05.
38. Sección transversal toma 6 – ST-06.
39. Sección transversal toma 6 – ST-07.
40. Sección transversal toma 6 – ST-08.
41. Planta y perfil toma 8 – PP-01.
42. Planta y perfil Matahuasi toma 10 – PPL-01.
43. Planta y perfil toma 10-1 – PP-02.
44. Planta y perfil toma 10-1 – PP-01.
45. Sección transversal toma 8 ramal -1 – ST-01.
46. Sección transversal toma 8 – ST-01.
47. Planta y perfil Matahuasi toma 8 ramal -1 – PPL-01.
48. Planta y perfil Matahuasi toma 10 - PPL-02.
49. Planta y perfil toma 10 Lat. 02 – PP-01.
50. Sección transversal – ST-01.
70. Planta y perfil Maravilca – PPM-05.
71. Sección transversal Maravilca – ST-01.
72. Sección transversal Maravilca – ST-02.
73. Sección transversal Maravilca – ST-03.
74. Planta y perfil Maravilca – PP-01.
75. Planta y perfil Maravilca – PP-02.
76. Planta y perfil Maravilca – PP-03.
77. Sección transversal Maravilca A – ST-01.
78. Planta y Perfil Maravilca B – PP-01.
79. Planta y Perfil Maravilca B – PP-01.
80. Sección transversal Maravilca B – ST-01.
81. Planta y perfil Maravilca ramal -1 – PPM-01.
82. Planta y perfil Maravilca ramal -1 – PPM-02.
83. Planta y perfil Maravilca ramal -1 – PPM-03.
84. Planta y perfil Maravilca ramal -1 – PPM-04.
85. Sección transversal Maravilca ramal 1 – ST-01.
86. Sección transversal Maravilca ramal 1 – ST-02.
87. Planta Yanamuclo – PT-01.
88. Planta y perfil Yanamuclo – PP-01.
89. Planta y perfil Yanamuclo – PP-02.
90. Planta y perfil Yanamuclo ramal 1 – PP-01.
91. Sección transversal Yanamuclo – ST-01.
92. Planta y perfil Yanamuclo ramal 1 – PP-02.
93. Sección transversal Yanamuclo – ST-04.
94. Planta y perfil Yanamuclo ramal 2 – PP-01.
95. Planta y perfil Yanamuclo ramal 2 – PP-02.
96. Sección transversal Yanamuclo – ST-05.
97. Sección transversal Yanamuclo – ST-03.
98. Sección transversal Yanamuclo – ST-02.
99. Planta Yanamuclo – PT-01.
100. Planta y perfil Yanamuclo – PP-03.
101. Planta y perfil Yanamuclo – PP-04.

**Apéndice n.° 17** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 0125-2013/ MDM.Alcaldía, recibido el 16 de octubre de 2013.

**Apéndice n.° 18** Fotocopia fedateada del Informe n.° 0547-2013/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 3 de otubre de 2013.

**Apéndice n.° 19** Fotocopia fedateada del Acta de Apertura de Sobres, Evaluación de Propuestas y Otorgamiento de la Buena Pro de 21 de noviembre de 2013.

**Apéndice n.° 20** Fotocopia fedateada de la Carta n.° 114-2013/C.C. – EIRL, recibido el 6 de diciembre de 2013.

**Apéndice n.° 21** Fotocopia fedateada del desagregado por partidas que dio origen a la propuesta.

**Apéndice n.° 22** Fotocopia fedateada del Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM "Contrato de ejecución de obra: "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, departamento de Junín" de 6 de diciembre de 2013. (contrato principal)

**Apéndice n.° 23** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 177-2020-A-MDM de 19 de octubre del 2020.

**Apéndice n.° 24** Fotocopia simple del Expediente técnico de la Obra, entregado a la Comisión Auditora por la Entidad, incluye los siguientes planos:

1. Planta Yanamuclo – PG-01.
2. Planta Maravilca – PG-01.
3. Planta Hualianta Toma 3 – PG-01.
4. Planta Hualianta Toma 2 – PG-01.
5. Planta Hualianta Toma 1 – PG-01.
6. Planta Matahuasi Toma 11 – PG-01.
7. Planta Matahuasi Toma 10 – PG-01.
8. Planta Matahuasi Toma 8 – PG-01.
9. Planta Matahuasi Toma 6 – PG-01.
10. Planta Matahuasi Toma 2 – PG-01.
11. Planta Matahuasi Toma Los Alisos – PG-01.
12. Planta Matahuasi Toma 1 – PG-01.
13. Planta General – PG-01.

**Apéndice n.° 25** Fotocopia fedateada del Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM "Contrato de ejecución de obra: "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, departamento de Junín" de 6 de diciembre de 2013. (contrato modificado)

**Apéndice n.° 26** Fotocopia fedateada del Informe Técnico n.° 001-2021-CG/GRJU-HMQB de 28 de enero de 2021.

**Apéndice n.° 27** Cédula de Variación de metrados y costos de partidas relacionadas a "revestido de canales con concreto" y "mejoramiento de canales de tierra" valorizadas y pagadas en la ejecución de obra.

**Apéndice n.° 28** Cédula de Variación de metrados y precios unitarios de todo el desagregado de partidas.

**Apéndice n.° 29** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 009-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 28 de octubre del 2020.

**Apéndice n.° 30** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 013-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 3 de noviembre del 2020.

**Apéndice n.° 31** Fotocopia fedateada del Carta n.° 006-2020-VPA-IA/C de 5 de noviembre del 2020.

**Apéndice n.° 32** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 003-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 23 de octubre del 2020.

**Apéndice n.° 33** Fotocopia fedateada del Carta n.° 001-2020 de 29 de octubre del 2020.

**Apéndice n.° 34** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 004-2020-CG/GRJU-AC-MDM de 23 de octubre del 2020.

**Apéndice n.° 35** Fotocopia fedateada del Informe n.° 001-PMRZ-2020/MDM de 29 de octubre del 2020.

**Apéndice n.° 36** Fotocopia fedateada del Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM de 29 de noviembre del 2013.

**Apéndice n.° 37** Fotocopia fedateada del C/P n.° 1226 y 1219, ambos de 19 de diciembre de 2013, y el C/P n.° 1215 de 18 de diciembre de 2013, Valorización n.° 1 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 38** Cédula del proceso de pago de valorizaciones.

**Apéndice n.° 39** Fotocopia fedateada del C/P n.° 47 de 20 de enero de 2014 y C/P n.° 85 de 23 de enero de 2014, Valorización n.° 2 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 40** Fotocopia fedateada del C/P n.° 316, 317 y 318, todos de 03 de abril de 2014, Valorización n.° 3 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 41** Fotocopia fedateada del C/P n.° 321 y 322, ambos de 04 de abril de 2014, Valorización n.° 4 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 42** Fotocopia fedateada del C/P n.° 366 y 365, ambos de 10 de abril de 2014, Valorización n.° 5 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 43** Fotocopia fedateada del C/P n.° 395 de 23 de abril de 2014, Valorización n.° 6 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 44** Fotocopia fedateada del C/P n.° 453, 452 y 451, todos de 08 de mayo de 2014, Valorización n.° 7 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 45** Fotocopia fedateada del C/P n.° 499 de 20 de mayo de 2014 y C/P n.° 482 de 16 de mayo de 2014, Valorización n.° 8 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 46** Fotocopia fedateada del C/P n.° 566, 565 y 563, todos de 03 de junio de 2014, Valorización n.° 9 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 47** Fotocopia fedateada del C/P n.° 683, 681 y 680, todos de 01 de julio de 2014, Valorización n.° 10 – ejecución de la obra.

**Apéndice n.° 48** Fotocopia fedateada del C/P n.° 715, 714 y 713, todos de 15 de julio de 2014, Valorización n.° 11 – ejecución de la obra.

| | |
|---|---|
| **Apéndice n.° 49** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 936 de 09 de setiembre de 2014 y C/P n.° 935 de 08 de setiembre de 2014, Valorización n.° 12 – ejecución de la obra. |
| **Apéndice n.° 50** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 1464 y 1463, ambos de 24 de diciembre de 2014, saldo de valorizaciones. |
| **Apéndice n.° 51** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 188 de 19 de febrero de 2014 y C/P n.° 060 de 17 de enero de 2014, informe de supervisión n.° 01. |
| **Apéndice n.° 52** | Cédula del proceso de pago del servicio de supervisión de obra. |
| **Apéndice n.° 53** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 325 y 324, ambos de 04 de abril de 2014, informe de supervisión n.° 02. |
| **Apéndice n.° 54** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 326 y 323, ambos de 04 de abril de 2014, informe de supervisión n.° 03. |
| **Apéndice n.° 55** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 368 y 367, ambos de 10 de abril de 2014, informe de supervisión n.° 04. |
| **Apéndice n.° 56** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 402 y 401, ambos de 24 de abril de 2014, informe de supervisión n.° 05. |
| **Apéndice n.° 57** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 406 de 24 de abril de 2014 y C/P n.° 397 de 23 de abril de 2014, informe de supervisión n.° 06. |
| **Apéndice n.° 58** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 456 de 08 de mayo de 2014 y C/P n.° 455 de 08 de mayo de 2014, informe de supervisión n.° 07. |
| **Apéndice n.° 59** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 488 de 19 de mayo de 2014 y C/P n.° 487 de 19 de mayo dl 2014, informe de supervisión n.° 08. |
| **Apéndice n.° 60** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 568 de 04 de junio de 2014 y C/P n.° 567 de 03 de junio de 2014, informe de supervisión n.° 09. |
| **Apéndice n.° 61** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 685 de 02 de julio de 2014 y C/P n.° 682 de 01 de julio de 2014, informe de supervisión n.° 10. |
| **Apéndice n.° 62** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 717 de 16 de julio de 2014 y C/P n.° 716 de 15 de julio de 2014, informe de supervisión n.° 11. |
| **Apéndice n.° 63** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 02 de 12 de enero de 2015 y C/P n.° 1489 de 26 de diciembre del 2014, pago del saldo del servicio de supervisión. |
| **Apéndice n.° 64** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 327 de 4 de abril de 2014, garantía n.° 1 del servicio de supervisión. |
| **Apéndice n.° 65** | Fotocopia fedateada del C/P n.° 400 de 24 de abril de 2014, garantía n.° 2 del servicio de supervisión. |
| **Apéndice n.° 66** | Cédula de valorizaciones de obra elaborados por el residente de obra, sin trámite administrativo en la Entidad. |
| **Apéndice n.° 67** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 01 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 68** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 02 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 69** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 03 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 70** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 04 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 71** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 05 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 72** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 06 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 73** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 07 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 74** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 08 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 75** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 09 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 76** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 10 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 77** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 11 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 78** | Fotocopia fedateada de la Valorización de obra n.° 12 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 79** | Cédula de los informes de supervisión de obra que no cuenta con evidencia de ingreso a la Entidad. |
| **Apéndice n.° 80** | Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 1 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 81** | Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 2 sin trámite administrativo. |
| **Apéndice n.° 82** | Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 3 sin trámite administrativo. |

**Apéndice n.° 83** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 4 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 84** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 5 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 85** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 6 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 86** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 7 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 87** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 8 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 88** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 9 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 89** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 10 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 90** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 11 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 91** Fotocopia fedateada del informe de supervisión n.° 12 sin trámite administrativo.
**Apéndice n.° 92** Fotocopia fedateada de la Orden de Servicio n.° 2035 de 28 de setiembre del 2020.
**Apéndice n.° 93** Fotocopia fedateada de la Carta n.° 001-2020-JPI de 28 de octubre del 2020 y original del informe de replanteo del proyecto (levantamiento topográfico), que incluye los siguientes planos:

1. Ubicación – PU – 01.
2. Plano clave general – PCG-02.
3. Plano clave Toma Yanamuclo – PC-03.
4. Plano clave Toma Maravilca – PC-04.
5. Plano clave Toma 01 – Toma Los Alisos – 02- Matahuasi – PC-05.
6. Plano clave Toma 06-08-10-11 - Matahuasi – PC-06.
7. Plano clave Toma 01-02-03 - Hualianta – PC-07.
8. Secc. Transversal – Toma Yanamuclo – ST-08.
9. Secc. Transversal – Toma Yanamuclo – ST-09.
10. Secc. Transversal – Toma Yanamuclo Lateral 01 – ST-10.
11. Secc. Transversal – Toma Yanamuclo Lateral 02 – ST-11.
12. Secc. Transversal – Toma Yanamuclo Lateral 03 – ST-12.
13. Secc. Transversal – Toma Maravilca – ST-13.
14. Secc. Transversal Toma Maravilca – ST-14.
15. Secc. Transversal – Toma Maravilca Lateral 01 – ST-15.
16. Secc. Transversal – Toma Maravilca Lateral 02 – ST-16.
17. Secc. Transversal – Toma Maravilca Lateral 03 – ST-17.
18. Secc. Transversal - Toma 01 Matahuasi – ST-18.
19. Secc. Transversal – Toma 01-Lateral 01 Matahuasi – ST-19.
20. Secc. Transversal – Toma 02 Matahuasi – ST-20.
21. Secc. Transversal – Toma Los Alisos Matahuasi – ST-21.
22. Secc. Transversal – Toma 06 Matahuasi – ST-22.
23. Secc. Transversal – Toma 06-Lateral 01 Matahuasi – ST-23.
24. Secc. Transversal – Toma 08 Matahuasi – ST-24.
40. Perfil longitudinal - Toma Yanamuclo – PL-40.
41. Perfil longitudinal – Toma Yanamuclo – PL-41.
42. Perfil longitudinal – Toma Yanamuclo – PL-42.
43. Perfil longitudinal – Toma Yanamuclo – PL-43.
44. Perfil longitudinal – Toma Yanamuclo - Lateral 01 – PL-44.
45. Perfil longitudinal – Toma Yanamuclo - Lateral 01 – PL-45.
46. Perfil longitudinal – Toma Yanamuclo - Lateral 02 – PL-46
47. Perfil longitudinal – Toma Yanamuclo - Lateral 03 – PL-47.
48. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – PL-48.
49. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – PL-49.
50. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – PL-50.
51. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – PL-51.
52. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – Lateral 01 – PL-52.
53. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – Lateral 01 – PL-53.
54. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – Lateral 02 – PL-54.
55. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – Lateral 02 – PL-55.
56. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – Lateral 03 – PL-56.
57. Perfil longitudinal – Toma Maravilca – Lateral 03 – PL-57.
58. Perfil longitudinal – Toma 01 – Matahuasi – PL-58.
59. Perfil longitudinal – Toma 01 – Lateral 01 – Matahuasi – PL-59.
60. Perfil longitudinal – Toma Los Alisos – Matahuasi – PL-60.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ - Comisión Regional de Control de Junín

25. Secc. Transversal – Toma 08-Lateral 01 Matahuasi – ST-25.
26. Secc. Transversal – Toma 10 Matahuasi – ST-26.
27. Secc. Transversal – Toma 10-Lateral 01 Matahuasi – ST-27.
28. Secc. Transversal – Toma 10-Lateral 02 Matahuasi – ST-28.
29. Secc. Transversal – Toma 11 Matahuasi – ST-29.
30. Secc. Transversal – Toma 11-Lateral 01 Matahuasi – ST-30.
31. Secc. Transversal – Toma 11-Lateral 02 Matahuasi – ST-31.
32. Secc. Transversal – Toma 01 Hualianta – ST-32.
33. Secc. Transversal – Toma 02 Hualianta – ST-33.
34. Secc. Transversal – Toma 03 Hualianta – ST-34.
35. Obras de arte Toma Yanamuclo – POA-35.
36. Obras de arte Toma Maravilca – POA-36.
37. Obras de arte Toma 01- Toma Los Alisos – 02 - Matahuasi – POA-37.
38. Obras de arte Toma 06-08-10-11 - Matahuasi – POA-38.
39. Obras de arte Toma 01-02-03 - Hualianta – POA-39.
61. Perfil longitudinal – Toma 02 – Matahuasi – PL-61.
62. Perfil longitudinal – Toma 06 – Matahuasi – PL-62.
63. Perfil longitudinal – Toma 06 - Lateral 01 – Matahuasi – PL-63.
64. Perfil longitudinal – Toma 08 – Matahuasi – PL-64.
65. Perfil longitudinal – Toma 08 – Lateral 01 – Matahuasi – PL-65.
66. Perfil longitudinal – Toma 10 – Matahuasi – PL-66.
67. Perfil longitudinal – Toma 10 – Lateral 01 – Matahuasi – PL-67.
68. Perfil longitudinal – Toma 10 – Lateral 02 – Matahuasi – PL-68.
69. Perfil longitudinal – Toma 11 – Matahuasi – PL-69.
70. Perfil longitudinal – Toma 11 – Lateral 01 – Matahuasi – PL-70.
71. Perfil longitudinal – Toma 11 – Lateral 02 – Matahuasi – PL-71.
72. Perfil longitudinal – Toma 01 - Hualianta – PL-72.
73. Perfil longitudinal – Toma 02 - Hualianta – PL-73.
74. Perfil longitudinal – Toma 03 - Hualianta – PL-74.
75. Poligonal de apoyo – PA-75.

**Apéndice n.° 94** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 221-2020-A-MDM de 24 de noviembre del 2020.

**Apéndice n.° 95** Fotocopia fedateada de la Resolución de Alcaldía n.° 099-2020-A/MDM de 24 de noviembre del 2020.

**Apéndice n.° 96** Fotocopia fedateada del Acta de Inspección física de 2 de diciembre del 2020.

**Apéndice n.° 97** Fotocopia fedateada del Acta de inspección física – 01 de 13 de enero del 2021.

**Apéndice n.° 98** Cédula del detalle de canales revestidos con concreto con secciones y longitudes.

**Apéndice n.° 99** Fotocopia simple de la planilla de metrados del expediente técnico aprobado.

**Apéndice n.° 100** Fotocopia fedateada del adicional de obra n.° 01.

**Apéndice n.° 101** Fotocopia fedateada del adicional de obra n.° 02.

**Apéndice n.° 102** Fotocopia fedateada del adicional de obra n.° 03.

**Apéndice n.° 103** Fotocopia fedateada de la Carta n.° 007-2014/C.C. – EIRL recibido el 02 de enero de 2014.

**Apéndice n.° 104** Fotocopia fedateada del Informe n.° 002-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 2 de enero de 2014.

**Apéndice n.° 105** Fotocopia fedateada de la Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero del 2014.

**Apéndice n.° 106** Fotocopia fedateada de las Actas de Recepción de Obra por etapas.

**Apéndice n.° 107** Fotocopia fedateada del Acta de Recepción de Obras de todas las tomas – Acta de recepción de Obra: Canal Lateral Matahuasi (Toma 01, Toma los Alisos, Toma 02, Toma 06, Toma 08, Toma 10, Toma 11) – Canal Lateral Hualianta (Toma 01, Toma 02, Toma 03) – Canal Lateral Maravilca – Canal Lateral Yanamuclo" de 18 de noviembre de 2014.

**Apéndice n.° 108** Fotocopia fedateada del Informe n.° 0002-PMRZ-2020/MDM de 16 de noviembre de 2020.

**Apéndice n.° 109** Fotocopia fedateada del Informe n.° 03-PMRZ-2020/MDM de 9 de diciembre del 2020.

**Apéndice n.° 110** Fotocopia simple de la liquidación final de obra remitido por la Entidad al Ministerio de Agricultura y Riego, y posteriormente a la Comisión Auditora, que incluye los siguientes planos:

1. Planteamiento General – PG-01.
2. P.G.– Densidad de campo Matahuasi Toma 01 – DR-01.
3. P.G.– Densidad de campo Hualianta Toma 02 – DR-01.
4. P.G.– Densidad de campo Matahuasi Toma 06 – DR-01.
5. P.G.– Densidad de campo Matahuasi Toma 08 – DR-01.
6. P.G.– Densidad de campo Matahuasi Toma 10 – DR-01.
7. P.G.– Densidad de campo Matahuasi Toma 11 – DR-01.
8. P.G.– Densidad de campo Matahuasi Toma Los Alisos – DR-01.
9. P.G.– Densidad de campo Hualianta Toma 01 – DR-01.
10. P.G.– Densidad de campo Matahuasi Toma 02 – DR-01.
11. P.G.– Densidad de campo Hualianta Toma 03 – DR-01.
12. P.G.– Densidad de campo Toma Maravilca – DR-01.
13. P.G.– Densidad de campo – Toma Yanamuclo – DR-01.
14. P.G.– replanteo Matahuasi Toma 01 – PG-01.
15. P.G.– replanteo Matahuasi Toma 02 – PG-01.
16. P.G.– replanteo Matahuasi Toma Los Alisos – PG-01.
17. P.G.– replanteo Matahuasi Toma 06 – PG-01.
18. P.G.– replanteo Matahuasi Toma 08 – PG-01.
19. P.G.– replanteo Matahuasi Toma 10 – PG-01.
20. P.G.– replanteo Matahuasi Toma 11 – PG-01.
21. P.G.– replanteo Hualianta Toma 01 – PG-01.
22. P.G.– replanteo Hualianta Toma 02 – PG-01.
23. P.G.– replanteo Hualianta Toma 03 – PG-01.
24. P.G.– replanteo Toma Maravilca – PG-01.

**Apéndice n.° 111** Fotocopia fedateada del Informe n.° 015-2014/RO-JCB de 28 de noviembre de 2014.

**Apéndice n.° 112** Fotocopia fedateada de la Carta n.° 035/SUP.-JHLM/2014 de 5 de diciembre de 2014.

**Apéndice n.° 113** Fotocopia fedateada de la Resolución de Gerencia Municipal n.° 068-2014-GM/MDM de 12 de diciembre de 2014.

**Apéndice n.° 114** Fotocopia fedateada del Informe n.° 0762-2014/A-JLAQ-SGOPDUR-MDM de 26 de diciembre de 2014.

**Apéndice n.° 115** Fotocopia fedateada del Oficio n.° 99-2014/MDM.Alcaldía de 26 de diciembre de 2014.

**Apéndice n.° 116** Cédula del metrado ejecutado valorizado incluido en la liquidación de obra del Contratista.

**Apéndice n.° 117** Cédula de las partidas y metrados considerados en el expediente técnico aprobado y los consignados en liquidación de obra.

**Apéndice n.° 118** Fotocopia simple del cuaderno de obra.

**Apéndice n.° 119** Fotocopia fedateada de la Carta n.° 002-2020 de 26 de noviembre de 2020.

**Apéndice n.° 120** Fotocopia fedateada de la Carta n.° 001-2021 recibida el 6 de enero de 2021.

**Apéndice n.° 121** Fotocopia fedateada de la liquidación final de obra remitido por la Entidad a la Comisión Auditora, que incluye los siguientes planos:

1. P.G. – replanteo Maravilca Toma única – PG-01.
2. P.G. – replanteo Yanamuclo Toma única – PG-01.
3. P.G. – replanteo Hualianta Toma 03 – PG-01.
4. P.G. – replanteo Hualianta Toma 03 – PG-01.
5. P.G. – replanteo Hualianta Toma 01 – PG-01.
6. P.G. – replanteo Hualianta Toma 02 – PG-01.
7. P.G. – replanteo Matahuasi Toma 11 – PG-01.
8. P.G. – replanteo Matahuasi Toma 10 – PG-01.
9. P.G. – replanteo Matahuasi Toma 08– PG-01.
10. P.G. – replanteo Matahuasi Toma 06 – PG-01.
11. P.G. – replanteo Matahuasi Toma 02 – PG-01.
12. P.G. – replanteo Matahuasi Toma Los Alisos – PG-01.
13. P.G. – replanteo Matahuasi Toma 01 – PG-01.
14. Planteamiento General – PG-01.

**Apéndice n.° 122** Fotocopia fedateada de la Resolución de Alcaldía n.° 40-2013-MDM-A de 5 de marzo de 2013 y Boleta de pago de diciembre de 2014.

**Apéndice n.° 123** Fotocopia fedateada del Contrato Administrativo de Servicios n.° 007-2013/MDM-ORRHH de 2 de enero de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 052-2013/MDM-ORRHH de 1 de febrero de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 075-2013/MDM-ORRHH de 1 de marzo de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0004-2013/MDM-ORRHH de 1 de

abril de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0021-2013/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0038-2013/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 005-2014/MDM-ORRHH de 2 de enero de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0029-2014/MDM-ORRHH de 1 de abril de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0046-2014/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2014 y Contrato Administrativo de Servicios n.° 0063-2014/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2014.

**Apéndice n.° 124** Fotocopia fedateada del Contrato Administrativo de Servicios n.° 0017-2013/MDM-ORRHH de 1 de junio de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0031-2013/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0037-2013/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2013, Contrato Administrativo de Servicios n.° 003-2014/MDM-ORRHH de 1 de enero de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0033-2014/MDM-ORRHH de 1 de abril de 2014, Contrato Administrativo de Servicios n.° 0051-2014/MDM-ORRHH de 1 de julio de 2014 y Contrato Administrativo de Servicios n.° 0067-2014/MDM-ORRHH de 1 de octubre de 2014.

**Apéndice n.° 125** Original del Informe Pericial Grafotécnico de 4 de mayo del 2021.

**Apéndice n.° 126** Fotocopia autenticada del Anexo n.° 2 "Declaración Jurada de Cumplimiento de los Requerimientos Técnicos Mínimos" de la Propuesta Técnica para el proceso de selección Adjudicación Directa Selectiva n.° 005-2013-CE-MDM, mediante el cual el postor QENSER E.I.R.L. oferta el personal mínimo para la supervisión de la obra.

Huancayo, 6 de mayo del 2021

**YEFERSON OLIVER CONDORI PAYTAN**
Jefe de la Comisión

**ERICK IVAN MEDINA ANCASI**
Supervisor de la Comisión

**JUAN WASHINGTON CERRON LAGOS**
Abogado
Reg. CAJ n.° 2970

**HUMBERTO MARISCOT QUISPE BELSUZARRI**
Experto en Ingeniería Civil
Reg. CIP n.° 79036

El Gerente Regional de Control de Junín que suscribe el presente informe, ha revisado su contenido y lo hace suyo, procediendo a su aprobación.

Huancayo, 6 de mayo del 2021

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Gerencia Regional de Control de Junín

**ISRAEL CRISTOPHER JUÑO CAMACHO**
Gerente Regional
**Gerencia Regional de Control de Junín**

# APÉNDICE N° 1

# RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS

| N° | Nombres y Apellidos | DNI N° | Cargo Desempeñado | Periodo de Gestión | | Condición de vínculo laboral o contractual | Dirección domiciliaria | Observ. | Presunta Responsabilidad | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Desde | Hasta | | | | Fecha de ocurrencia de los hechos | Administrativa | Civil | Penal |
| 1 | Carlos Celestino Jayo Choque | 28294933 | Gerente Municipal | 05/03/2013 | 31/12/2014 | Designado | | 1 | 17/12/2013<br>12/12/2014 | X | | X |
| | | | Miembro del Comité de Recepción de Obra | 07/01/2014 | 18/11/2014 | Designado | | | | | | |
| 2 | Jorge Luis Aliaga Quinto | 20053382 | Sub Gerente de Obras, Desarrollo Urbano y Rural | 02/01/2013 | 31/12/2014 | Contratado | | 1 | 09/09/2013<br>12/12/2014 | X | | X |
| | | | Miembro del Comité de Recepción de Obra | 07/01/2014 | 18/11/2014 | Designado | | | | | | |
| 3 | Percy Máximo Rojas Zacarias | 20417958 | Jefe de Abastecimiento y Recursos Humanos | 01/06/2013 | 31/12/2014 | Contratado | | 1 | 28/05/2014<br>04/08/2014 | X | | X |
| | | | Miembro del Comité de Recepción de Obra | 07/01/2014 | 18/11/2014 | Designado | | | | | | |

**Fuente:** Fichas RENIEC y contratos proporcionados por la Entidad
**Elaborado por:** Comisión auditora

| TERCEROS PARTÍCIPES | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Luis Alberto Vargas Enriquez | 23272027 | Gerente General de CANVAR Constructora e Inmobiliaria E.I.R.L. | 06/12/2013 | 28/11/2014 | Contrato de Ejecución de Obra n.° 001-2013/MDM-LP/GM de 6 de diciembre del 2013. | | 1 | 06/12/2013<br>28/11/2014 | | | X |
| 2 | Carlos Javier Rodríguez Quenaya | 40659848 | Gerente General de QENSER E.I.R.L. | 29/11/2013 | 05/12/2014 | Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM de 29 de noviembre del 2013. | | 1 | 13/12/2013<br>05/12/2014 | | | X |
| 3 | Jesús Higidio Lazo Mauricio | 19870465 | Jefe de Supervisión | 29/11/2013 | 05/12/2014 | Contrato n.° 005-2013/MDM-ADS/GM de 29 de noviembre del 2013. | | 1 | 13/12/2013<br>05/12/2014 | | | X |
| | | | Miembro del Comité de Recepción de Obra | 07/01/2014 | 18/11/2014 | Designado con Resolución de Alcaldía n.° 01A-2014-MDM/A de 7 de enero del 2014. | | | | | | |

**Fuente:** Fichas RENIEC y contratos proporcionados por la Entidad
**Elaborado por:** Comisión auditora

Huancayo, 07 de Mayo del 2021

MUNICIPALIDAD DISTRITAL MATAHUASI
TRAMITÉ DOCUMENTARIO
RECIBIDO
GESTIÓN EDIL (2019 - 2022)
10 JUN 2021
EXP. N°: 1939 FOLIOS 02 + 1 DVD
HORA: 15:53 FIRMA:
ESTE SELLO ES SEÑAL DE RECEPCIÓN
NO IMPLICA CONFORMIDAD DEL DOCUMENTO

# OFICIO N° 000420-2021-CG/GRJU

Señor:
**Walter Jaime Basaldua Moran**
Alcalde
**Municipalidad Distrital De Matahuasi**
Plaza. Principal S/N
**Junin/Concepcion/Matahuasi**

**Asunto** : Remite Informe de Auditoría n.° 10418-2021-CG/GRJU-AC.

**Referencia** : a) Oficio n.° 1256-2020-CG/GRJU de 6 de octubre del 2020.
b) Artículo 15° literal f), artículo 22° literal d) y artículo 45° de la Ley n.° 27785 y modificatorias.
c) Sentencia del Tribunal Constitucional – Exp. n.° 0020-2015-PI/TC.
d) Resolución de Contraloría n.° 343-2020-CG de 23 de noviembre de 2020.

---

Previo cordial saludo, me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual la Gerencia Regional de Control de Junín, dispuso realizar una auditoría de cumplimiento a la obra "Mejoramiento del sistema de riego en el distrito de Matahuasi, provincia de Concepción, región Junín", periodo de 6 de diciembre de 2013 al 5 de enero de 2015, a cargo de su representada.

Al respecto, como resultado de la citada auditoría y en ejercicio de las atribuciones conferidas en la normativa de la referencia b), se ha emitido el Informe de Auditoría n.° 10418-2021-CG/GRJU-AC, cuya copia se adjunta al presente en formato digital (DVD), a fin 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.

Cabe precisar que, conforme al documento de la referencia c), mediante Sentencia del Tribunal Constitucional de 25 de abril de 2018, publicada el 26 de abril de 2019, si bien reconoce que no es inconstitucional que se atribuyan facultades instructoras y sancionadoras a la Contraloría General de la República en el marco de un procedimiento administrativo sancionador, declara inconstitucional el artículo 46° de la Ley n.° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, incorporado por el artículo 1° de la Ley n.° 29622, que determinaba las conductas infractoras en materia de responsabilidad administrativa funcional.

En ese sentido, atendiendo los expuesto en el párrafo precedente y de acuerdo al documento de la referencia d), corresponde a la entidad a su cargo, sin perjuicio de las responsabilidades penales identificadas en el informe (a cargo de la Procuraduría Pública de la Contraloría General de la República), disponer en el ámbito de su competencia, el procesamiento y deslinde de las presuntas responsabilidades administrativas identificadas en la observación del informe de auditoría y la imposición de las sanciones que correspondan a los funcionarios detallados en el apéndice n.° 1 del citado informe de auditoría, conforme al marco normativo aplicable.

Asimismo, se remite copia del citado informe de auditoría, con el propósito de que en su calidad de titular de la entidad examinada y en concordancia con lo dispuesto en el numeral 6.2.3, los literales a), b), y c) de numeral 6.4.4.1; así como, el numeral 6.4.4.2 y los literales a), b) y c) del numeral 7.1.1.1 de la Directiva n.° 014-2020-CG/SESNC "Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación", aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 343-2020-CG de

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/verificadoc/inicio.do** e ingresando el siguiente código de verificación: **HBWMBTW**

91 AÑOS 1930 - 2021

23 de noviembre del 2020, disponga las acciones necesarias para la implementación de las recomendaciones consignadas en dicho informe, tales como elaborar, suscribir y aprobar el Plan de Acción, designar a un funcionario responsable del monitoreo del proceso de implementación y seguimiento de las recomendaciones y designar a los funcionarios responsables de implementar las recomendaciones.

Adicionalmente, hago de su conocimiento que se ha encargado al jefe del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Concepción, el seguimiento de la implementación de las recomendaciones consignadas en el citado informe; por lo que agradeceré brindarle las facilidades del caso y remitir el plan de acción en un plazo máximo de veinte (20) días hábiles, contados a partir del día siguiente de recibido el informe de auditoría.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente
**Israel Cristopher Juño Camacho**
Gerente Regional de Control II Gerencia Regional de Control de Junín
Contraloría General de la República

(IJC/ycp)

Nro. Emisión: 02816 (L460 - 2021) Elab:(U18866 - L460)

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/verificadoc/inicio.do** e ingresando el siguiente código de verificación: **HBWMBTW**

91 AÑOS 1930 - 2021