

**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES - JNE**

INFORME DE AUDITORÍA N° 017-2023-2-0280-AC

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES - JNE**

LIMA-LIMA-LIMA

**"CONTRATACIÓN DE LOCADORES DE SERVICIOS
COMO ESPECIALISTAS Y ASESORES PARA
PROCESOS ELECTORALES"**

**PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2022**

TOMO I DE I

**LIMA - PERÚ
AGOSTO - 2023**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"**



INFORME DE AUDITORÍA N° 017-2023-2-0280-AC

“CONTRATACIÓN DE LOCADORES DE SERVICIOS COMO ESPECIALISTAS Y ASESORES PARA PROCESOS ELECTORALES”

ÍNDICE

	DENOMINACIÓN	Pág.
	I. ANTECEDENTES:	
	1.1 Origen	3
	1.2 Objetivos	3
	1.3 Materia de control, materia comprometida y alcance	3
	1.4 De la entidad o dependencia	4
	1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimiento	9
	1.6 Aspecto relevante	9
	II. DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO	12
	III. OBSERVACIONES	16
	IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS	37
	V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS	37
	VI. CONCLUSIONES	37
	VII. RECOMENDACIONES	38
	VIII. APÉNDICES	40

INFORME DE AUDITORÍA N° 017-2023-2-0280-AC

**“CONTRATACIÓN DE LOCADORES DE SERVICIOS COMO ESPECIALISTAS Y
ASESORES PARA PROCESOS ELECTORALES”**

PERIODO: 1 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

I. ANTECEDENTES

1.1 Origen

La auditoría de cumplimiento al Jurado Nacional de Elecciones, en adelante “entidad”, corresponde a un servicio de control posterior no programado en el Plan Anual de Control 2023 del Órgano de Control Institucional, registrado en el Sistema de Control Gubernamental (SCG) con la orden de servicio n.° 2-0280-2023-004, iniciado mediante oficio n.° 000026-2023-OCI/JNE de 15 de mayo de 2023, en el marco de lo previsto en la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM “Auditoría de Cumplimiento” y el Manual de Auditoría de Cumplimiento, aprobados mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022 y modificatorias.

1.2 Objetivos

Objetivo general

Determinar si el proceso de contratación y prestación de servicios de los locadores requeridos como especialistas y asesores para procesos electorales en el Jurado Nacional de Elecciones (JNE), se realizó de conformidad a la normativa aplicable, estipulaciones internas y términos contractuales.

Objetivos específicos

- Determinar si la contratación de los locadores requeridos como especialistas y asesores para procesos electorales en el Jurado Nacional de Elecciones, se realizó de conformidad a la normativa aplicable, estipulaciones internas y términos contractuales.
- Determinar si las actividades ejecutadas por los locadores requeridos como especialistas y asesores para procesos electorales en el Jurado Nacional de Elecciones, se realizaron de conformidad a la normativa aplicable, estipulaciones internas y términos contractuales.

1.3 Materia de control, materia comprometida y alcance

Materia de control

La materia de control de la presente auditoría de cumplimiento comprende la contratación y prestación de servicios de locadores como especialistas y asesores para procesos electorales en el Jurado Nacional de Elecciones, periodo del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022.

Materia comprometida

La materia comprometida en la presente auditoría de cumplimiento corresponde a la contratación de locadores por parte 5 unidades orgánicas del JNE, en el periodo comprendido de enero de 2021 a diciembre de 2022, las que requirieron que les brinden servicios como especialistas y asesores para procesos electorales que **coadyuven** con el cumplimiento de los objetivos propuestos por cada área, suscribiéndose así 118 **órdenes** de servicios con 28 locadores de servicios por un total de S/ 1 915 437,00.

Alcance

La auditoría de cumplimiento comprende el periodo del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022; las unidades orgánicas a cargo de la materia de control son: Logística, Escuela Electoral y Gobernabilidad, Dirección General de Normatividad y Asuntos Jurídicos, Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales y la Dirección Central de Gestión Institucional. El ámbito geográfico donde se realizó la auditoría fue en la sede central del Jurado Nacional de Elecciones, ubicada en av. Nicolás de Piérola n.° 1070, distrito, provincia y departamento de Lima.

1.4 De la entidad o dependencia



El JNE es un organismo autónomo que cuenta con personería jurídica de derecho público encargado de administrar justicia en materia electoral, fiscalizar la legalidad del ejercicio del sufragio, de la realización de los procesos electorales, referéndum y de otras consultas populares, así como de la elaboración de los padrones electorales, de mantener y custodiar el registro de organizaciones políticas, y demás atribuciones a que se refiere la Constitución y las leyes.



Asimismo, el fin supremo del JNE es velar por el respeto y cumplimiento de la voluntad popular manifestada en los procesos electorales ejerciendo sus funciones a través de sus órganos jerárquicos constituidos con arreglo a la Ley n.° 26486, Ley Orgánica del Jurado Nacional de Elecciones.

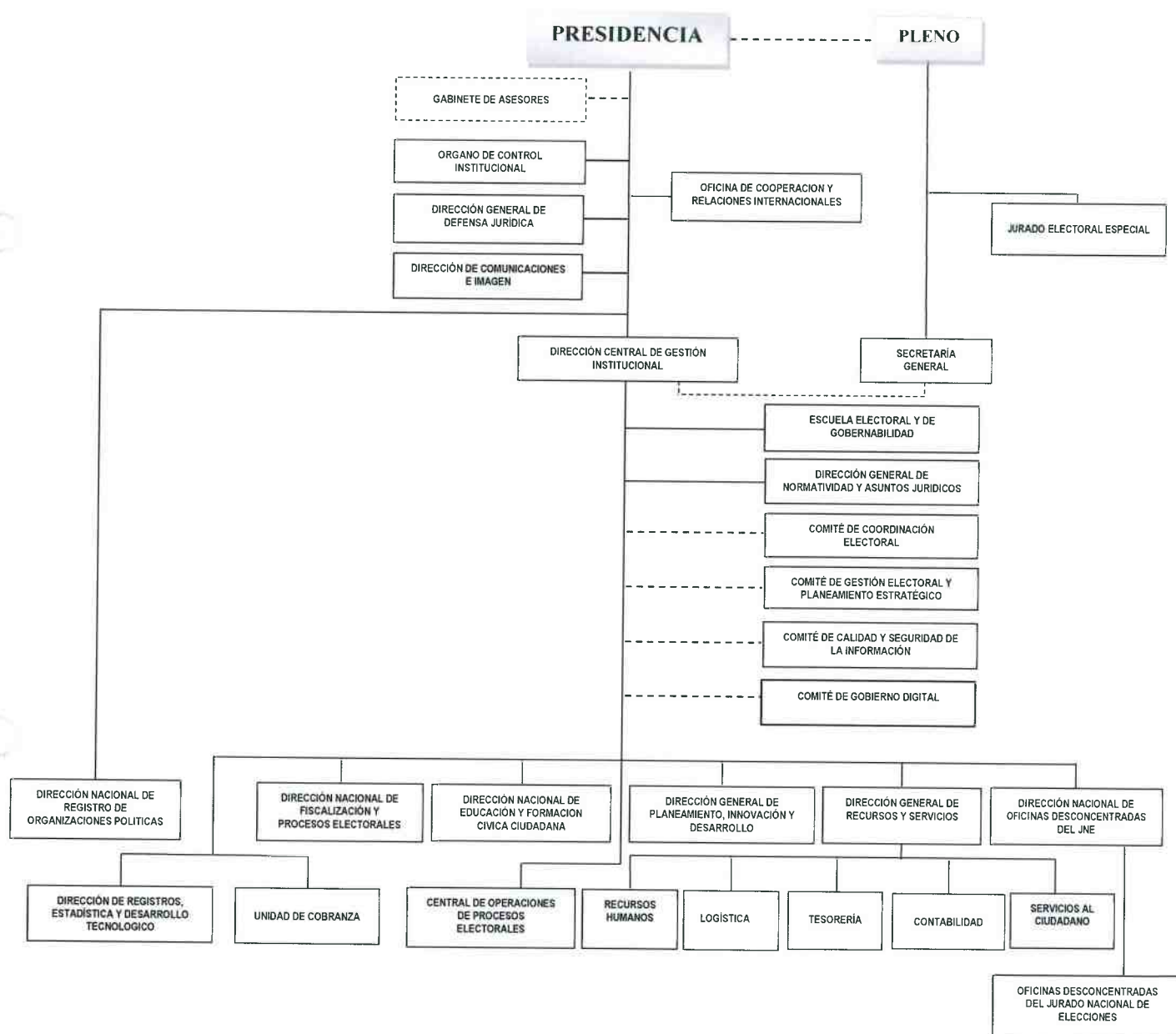


Sobre el particular, el régimen económico del JNE comprende, entre otros, las asignaciones especiales que se le confiere mediante las Leyes Anuales de Presupuesto, cuyos recursos son de uso exclusivo para la ejecución de procesos electorales, a su vez, a efectos de solventar las necesidades propias del JNE en periodos electorales, el referido organismo se encuentra autorizado de exonerarse en lo dispuesto en la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento.



A continuación, se muestra la estructura orgánica del JNE:

Estructura orgánica del JNE



Fuente: Resolución n.° 130-2008-JNE de 28 de mayo de 2008 que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones del Jurado Nacional de Elecciones y modificatorias



Es de precisar que, el JNE pertenece al nivel de gobierno nacional; las funciones que tiene asignadas son acordes con su Ley Orgánica n.° 26486 y al Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado por Resolución n.° 130-2008-JNE de 28 de mayo de 2008 y modificado por Resolución n.° 001-2016-JNE de 4 de enero de 2016 que señala que la entidad desarrolla sus funciones en los ámbitos: jurisdiccional, fiscalizador, educativo, normativo, administrativo y registral, tal como se indica a continuación:

➤ **En el ámbito jurisdiccional:** Le corresponde realizar:

1. Administrar justicia en instancia final en materia electoral.
2. Declarar la nulidad parcial o total de los procesos electorales, del referéndum y de otras consultas populares.
3. Proclamar los resultados electorales y a los candidatos electos, así como expedir las credenciales correspondientes.
4. Declarar la vacancia de autoridades municipales y regionales.
5. Resolver en instancia última y definitiva, sobre la inscripción de las organizaciones políticas y la de sus candidatos en los procesos electorales.
6. Resolver, en última instancia, las tachas formuladas contra la inscripción de candidatos u opciones.
7. Resolver, en última instancia, las reclamaciones que se presenten sobre la constitución y el funcionamiento de los Jurados Electorales Especiales, así como las apelaciones, revisiones y quejas que se interpongan contra sus resoluciones.



➤ **En el ámbito fiscalizador:**

Entre otros, le corresponde fiscalizar la legalidad de la realización de los procesos electorales, del referéndum y de otras consultas populares. Velar por el cumplimiento de las normas sobre organizaciones políticas y demás disposiciones referidas a materia electoral.



➤ **En el ámbito educativo:**

Entre otros, le corresponde desarrollar y difundir, de manera permanente e ininterrumpida, programas de educación cívica electoral y en otras materias afines, orientadas a fortalecer los valores democráticos y crear conciencia cívica en la ciudadanía.



Asimismo, mediante la Dirección Nacional de Educación y Formación Cívica Ciudadana desarrolla acciones orientadas a la promoción de una ciudadanía activa e involucrada en los asuntos públicos de sus localidades y del país, con el objetivo final de consolidar el sistema democrático y la gobernabilidad del país.



➤ **En el ámbito normativo:**

Mediante su Pleno presenta al Congreso de la República proyectos de ley y de otras normas legales en materia electoral; determina el número de escaños para el Congreso por cada distrito electoral, así como el número de regidores/as de cada Concejo Municipal.

➤ **En el ámbito administrativo:**

Entre otros, le corresponde determinar las circunscripciones electorales y las sedes de los JEE. Asimismo, coordinar con los organismos del Sistema Electoral, revisar, aprobar y controlar los gastos que efectúen los JEE, de acuerdo con los respectivos presupuestos.

Cabe precisar que, el JNE cuenta con los planes electorales que son aprobados por el Titular de la entidad y que contienen los planes de trabajo por cada unidad orgánica en los cuales se consignan la programación de las actividades a desarrollarse durante los procesos electorales, como se detalla:

Plan Electoral

El JNE aprueba sus respectivos Planes Electorales a efectos de regular las actividades necesarias y conducentes de cada proceso electoral, los cuales compilan las actividades programadas y los requerimientos presupuestarios que el JNE demanda al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) para el desarrollo de los procesos electorales; a su vez, constituye el instrumento de gestión que direcciona el accionar de los órganos y/o unidades orgánicas del JNE en el proceso electoral correspondiente; asimismo, utiliza el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales", cuyo objetivo es estandarizar las actividades realizadas en la emisión de requerimientos, procesos de contratación, ejecución del servicio, control previo y pago de locadores que ejecutan servicios para fines de procesos electorales.

En los años 2021 y 2022, el JNE condujo la realización de los procesos electorales: Consulta Popular de Revocatoria de Autoridades 2021, Elecciones Generales 2021 y Elecciones Regionales y Municipales 2022, cuya ejecución demandó la contratación de locadores de servicios requeridos por las áreas usuarias en el marco de las actividades programadas y para cumplimiento de los objetivos y metas propuestos en los respectivos Planes Electorales.

A continuación, se indican los procesos electorales materia de la auditoría de cumplimiento.

1. Elecciones Generales 2021

Según el artículo 16 de la Ley n.° 26859, Ley Orgánica de Elecciones, las Elecciones Generales se realizan cada 5 años, el segundo domingo del mes de abril salvo lo dispuesto en los artículos 84 y 85 de esta Ley.

Dicho proceso involucró la participación del JNE, por lo que, a través del Plan Electoral recopiló la programación de sus actividades y el presupuesto preliminar asignado por el MEF.

Con Resolución n.° 040-2020-P/JNE de 28 de febrero de 2020, el Presidente del JNE aprobó el Plan Electoral de las Elecciones Generales 2021, el cual contiene la programación de actividades del referido proceso electoral, siendo necesaria su ejecución en las áreas encargadas de la gestión jurisdiccional, de fiscalización, registral, educativa - capacitación, comunicacional, administrativa y desarrollo/soporte/seguridad tecnológica, para el cumplimiento de sus funciones por parte de la entidad.

2. Consulta Popular de Revocatoria del Mandato de Autoridades Municipales 2021

Mediante Resolución n.° 0737-2021-JNE se convocó a la Consulta Popular de Revocatoria del Mandato de Autoridades Municipales 2021, para el domingo 10 de octubre de 2021, en diversas circunscripciones.

Dicho proceso involucró la participación del JNE, por lo que, a través del Plan Electoral recopiló la programación de sus actividades y el requerimiento presupuestal que se demanda al MEF para poder afrontar el referido proceso electoral, lo que permitió al JNE monitorear el uso de los recursos y el cumplimiento de las acciones que desarrollará en el referido proceso electoral.

Mediante Resolución n.° 080-2021-P/JNE de 4 de agosto de 2021, el Presidente del JNE aprobó el plan electoral de la Consulta Popular de Revocatoria del Mandato de Autoridades Municipales 2021, el cual contempló diversas herramientas técnicas como lineamientos estratégicos, metodología de formulación y actividades a desarrollar por cada área de gestión, esto es jurisdiccional, fiscalizadora, educativa, administrativa y de soporte.

3. Elecciones Regionales y Municipales 2022 (actividades preliminares)

Según lo establecido en el artículo 5 de la Ley n.° 27683, Ley de Elecciones Regionales, las autoridades regionales son electas en Elecciones Regionales para un periodo de 4 años, así como lo dispuesto en el artículo 1 de la Ley n.° 26864, Ley de Elecciones Municipales, los alcaldes y regidores de los concejos municipales provinciales y distritales en toda la República se eligen en Elecciones Municipales cada 4 años.

Dicho proceso involucró la participación del JNE, por lo que, a través del Plan Electoral recopiló la programación de sus actividades y el requerimiento presupuestal que se demanda al MEF para poder afrontar el referido proceso electoral, lo que permite al JNE monitorear el cumplimiento de las actividades preliminares para el desarrollo de sus funciones.

Mediante Resolución n.° 107-2021-P/JNE de 5 de noviembre de 2021, el Presidente del JNE aprobó el Plan Electoral de las Elecciones Regionales y Municipales 2022 (actividades preliminares), el cual contiene la programación de actividades del referido proceso electoral.

4. Elecciones Regionales y Municipales 2022

Según lo establecido en el artículo 5 de la Ley n.° 27683, Ley de Elecciones Regionales, las autoridades regionales son electas en Elecciones Regionales para un periodo de 4 años, así como lo dispuesto en el artículo 1 de la Ley n.° 26864, Ley de Elecciones Municipales, los alcaldes y regidores de los concejos municipales provinciales y distritales en toda la República se eligen en Elecciones Municipales cada 4 años.



Dicho proceso involucró la participación del JNE, por lo que, a través del Plan Electoral recopiló la programación de sus actividades y el requerimiento presupuestal que se demanda al MEF para poder afrontar el referido proceso electoral, lo que permite al JNE monitorear el cumplimiento de las actividades para el desarrollo de sus funciones.

Mediante Resolución n.° 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021, el Presidente del JNE aprobó el Plan Electoral de las Elecciones Regionales y Municipales 2022, el cual contiene la programación de actividades del referido proceso electoral.

1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimiento

En aplicación de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG y modificatoria, la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y Manual de Auditoría de Cumplimiento aprobados con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022 y modificatoria, así como al marco normativo que regula la notificación electrónica emitida por la Contraloría se cumplió con el procedimiento de notificación de las desviaciones de cumplimiento a las personas comprendidas en los hechos observados, a fin de que formulen sus comentarios o aclaraciones.

1.6 Aspecto Relevante

NORMA INTERNA QUE REGULA LA CONTRATACIÓN DE LOCADORES PARA FINES DE PROCESOS ELECTORALES NO ESTABLECE QUE EN EL REQUERIMIENTO DE SERVICIOS SE DETALLE CON PRECISIÓN TODAS LAS LABORES REALIZADAS POR LOS LOCADORES EN SUS INFORMES DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES, ADJUNTANDO LA DOCUMENTACIÓN O MEDIOS DE VERIFICACIÓN QUE SUSTENTEN LA PRESTACIÓN EFECTIVA DEL SERVICIO CONTRATADO

De la revisión a la norma interna de la entidad denominada "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales", aprobado con Resolución n.° 003-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021, se advierte que en las disposiciones específicas no se establece que el Formato n.° 1 "Requerimientos de servicios" emitido por el SIGA-JNE contenga los requisitos para la presentación de entregables por parte de los locadores contratados, tales como: detallar con precisión y en forma objetiva, a través de los informes de "Cumplimiento de Actividades", todas las labores que realizaron durante el período de contratación, adjuntando a dichos informes la documentación o medios de verificación que sustenten la prestación efectiva del servicio realizado; asimismo, que estos requisitos sean indispensables para el otorgamiento de la conformidad por el responsable del área usuaria.

Por tal motivo, durante la evaluación de los expedientes de contratación de especialistas y asesores, correspondientes a locación de servicios en los años 2021 y 2022, cuyo objetivo era coadyuvar al cumplimiento de las actividades y metas de los planes electorales aprobados para los procesos electorales Elecciones Generales (EG) 2021, Consulta Popular de Revocatoria del Mandato de Autoridades Municipales (CPR) 2021 y Elecciones Regionales y Municipales (ERM) 2022, se identificó el caso de un locador contratado para prestación de servicios en la Dirección Central de Gestión Institucional (DCGI), quien en sus informes de cumplimiento de actividades indicó en forma general las labores que realizó y

no adjuntó la documentación sustentatoria completa que evidencie la realización de las mismas, como se indica en el cuadro n.° 1 de una muestra de 3 órdenes de servicio.

Cuadro n.° 1:
Cumplimiento de actividades de locador Fernando Tuesta Soldevilla

Item	Req. N°	Orden de servicio		Informe de cumplimiento de actividades
		N°/Fecha	Importe	Descripción de actividades realizadas
1	579	618 26/01/2021	54 000,00	<p>Cumplimiento de Actividades n.° 001-2021-FTS de 04/02/2021 1er entregable</p> <p>1. Brindar asesoría técnica en materia electoral para la Alta Dirección, en el marco de las EG2021</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tres reuniones de coordinación de trabajo con el Dr. Jorge Luis Salas, presidente del JNE. - Reuniones de trabajo con el Dr. Jaime Gómez Valverde, Director Central de Gestión Institucional. - Reunión de trabajo con Janett Talavera Tello, vinculado a temas de comunicación institucional. - Reunión con la Dra. María Antonieta Delgado Menéndez, Directora de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales. <p>Cumplimiento de Actividades n.° 002-2021-FTS de 25/02/2021 segundo entregable.</p> <p>1. Brindar asesoría técnica en materia electoral para la Alta Dirección, en el marco de las EG 2021</p> <p>(...)</p> <p>C. Reunión con la Dra. Yuly Romero Sáenz, Jefa de Central de Operaciones del Proceso Electoral, sobre las metas y objetivos de COPE, el día 8 de febrero</p> <p>D. Reunión con el Dr. Jaime Gómez Valverde, Director Central de Gestión Institucional, sobre la marcha del Plan de Trabajo, los días 8, 9, 11, 15, 17, 19 y 25 de febrero.</p> <p>(...)</p>
2	1907	3649 3/06/2021	13 500,00	<p>Cumplimiento de Actividades n.° 001-2021-FTS de 25/06/2021 único entregable.</p> <p>1. Brindar asesoría técnica en materia electoral para la Alta Dirección, en el marco de las EG2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reuniones de coordinación de trabajo con el Dr. Jorge Luis Arenas, Presidente del JNE, los días 25 y 27 de mayo y 1, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 14, 19, 21 y 25 de junio. - Reuniones de trabajo con la Alta Dirección, los días 26 y 28 de mayo y 2, 4, 10 y 23 de junio. - Reunión con la señora Janett Talavera Tello, asesora en comunicaciones de la presidencia los días 26 y 28 de mayo y 3, 9, 14 y 21 de junio. <p>(...)</p>
3	2326	4017 05/07/2021	13 500,00	<p>Cumplimiento de Actividades n.° 001-2021-FTS de 25/07/2021 único entregable.</p> <p>1. Brindar asesoría técnica en materia electoral para la Alta Dirección, en el marco de las EG2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reuniones de coordinación de trabajo con el Dr. Jorge Luis Arenas, Presidente del JNE, los días 25 y 30 de junio y 2, 8, 12, 14, 19, 20, 22 y 23 de julio. - Reuniones de trabajo con la Alta Dirección, los días 28 de junio y 1, 4, 13 y 21 de julio. - Reunión con el Dr. Jaime Gómez Valverde, Director Central de Gestión Institucional, los días 5, 15 y 21 de julio. - Reunión con la señora Janett Talavera Tello, asesora en comunicaciones de la presidencia los días 30 de junio y 9, 15 y 23 de julio.

Fuente: Expedientes de contratación órdenes de servicio n.°s 618, 3649 y 4017

Elaborado por: Comisión auditora

Del mismo modo, se realizaron confirmaciones con el área usuaria, el Titular de la Entidad y funcionarios de Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales, Dirección de

Comunicaciones e Imagen y Central de Operaciones del Proceso Electoral para que informen respecto a las reuniones que el citado locador indicó haber sostenido en sus informes de cumplimiento de actividades. Al respecto, los mencionados funcionarios manifestaron haber realizado dichas reuniones precisando que estas contribuyeron al desarrollo de las actividades electorales y al cumplimiento de los objetivos institucionales, con excepción de la jefa de Central de Operaciones del Proceso Electoral, quien informó no haber llevado a cabo la reunión de 8 de febrero de 2021, conforme se indica en el informe de cumplimiento de actividades n.° 002-2021-FTS.

Por lo expuesto, los mencionados informes de cumplimiento de actividades no contienen la documentación o medios de verificación suficientes, lo que no permitió verificar la prestación efectiva del servicio realizado.



II. DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

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

COMPROBANTES DE PAGO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORES Y ESPECIALISTAS NO SE ENCONTRABAN EN CUSTODIA DEL ÁREA ORGÁNICA COMPETENTE DEBIDO A QUE ESTABAN EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN LAS IMPRESIONES DEL SIAF CON UNA DEMORA DE HASTA 100 DIAS POSTERIORES A SU FECHA DE GIRO, OCASIONANDO EL RIESGO DE NO REALIZAR DE MANERA OPORTUNA EL CONTROL INTERNO Y LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE QUE ASEGURE LA CONFORMIDAD DE LA TRANSACCIÓN REALIZADA

Mediante memorandos n.ºs 244, 250, 259 y 270-2023-TES/JNE de 22, 29 de mayo y de 1 y 9 de junio de 2023, respectivamente, la jefa de Tesorería remitió a la comisión auditora una relación de expedientes de pago, de los cuales, se seleccionó 14 comprobantes de pago emitidos por la prestación de servicios de especialistas y asesores y su respectiva cancelación del impuesto a la renta SUNAT, que fueron impresos del módulo administrativo Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) hasta 100 días con posterioridad a la fecha de giro, contraviniendo las normas de control interno.

Al respecto, el "Procedimiento de egresos de la unidad orgánica de Tesorería" aprobado por Resolución n.º 380-2022-DCGI/JNE de 16 de diciembre de 2022, el cual se encuentra vigente indica que, una vez registrados los asientos contables en el SIAF, el especialista de Tesorería debe imprimir el comprobante de pago con sus respectivas retenciones y/o deducciones para su posterior visto bueno y de la jefatura y, luego de la revisión y visación por parte del especialista a cargo del control interno y la jefa de Contabilidad (en señal de conformidad de la transacción realizada), el técnico en archivo se encarga de archivar cada comprobante de pago con los documentos sustentatorios originales; no obstante, no se indican los plazos en que se debe realizar cada proceso como se muestra en la imagen n.º 1.



Imagen n.º 1
Procedimiento de egresos de la unidad de Tesorería aprobado con
Resolución n.º 380-2022-DCGI/JNE

	PROCEDIMIENTO DE EGRESOS DE LA UNIDAD ORGÁNICA DE TESORERÍA	Código: PR-TES-JNE-001
		Versión 02
		Página 6 de 10

		En caso el giro es rechazado, el expediente es devuelto a LOG para la actualización del CCI.
6	CONT	<u>Contabiliza</u> Registrar en el SIAF los asientos contables de acuerdo al tipo de giro, en el plazo máximo de dos (02) días hábiles.
7	Especialista de Tesorería	<u>Impresión del Comprobante de Pago</u> Imprimir el Comprobante de Pago con sus respectivas Retenciones y/o Deducciones, para el posterior V°B y colocación del sello PAGADO.
8	Jefatura TES	<u>Visación</u> Visar el comprobante de pago y el sustento del mismo con el V°B de conformidad del expediente.
9	CONT	<u>Conformidad</u> Revisión del expediente y posterior V°B del Especialista a cargo del control interno, quien remite a la Jefa de CONT para el V°B en conformidad de la transacción realizada. Remitir los Comprobantes de Pago a TES, con las firmas correspondientes - Control Interno - Jefatura CONT.
10	Asistente Administrativo	<u>Recepción de comprobantes de pago</u> Recepcionar los comprobantes de pago con las firmas correspondientes.
11	Técnico en Archivo	<u>Archivo de comprobantes de pago</u> Archivar cada comprobante de pago con los documentos sustentatorios originales, los que permanecerán en custodia de TES durante 4 años para luego ser derivados al archivo central del JNE.

Del mismo modo, se verificó que el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales" aprobado con Resolución n.º 03-2021-DCGI/JNE indica que el tiempo para la contabilización del expediente y su remisión a la unidad orgánica de Tesorería no deberá ser mayor a 1 día hábil y que una vez recibido por dicha área deberá transcurrir un tiempo aproximado para que el locador de servicios pueda verificar en su cuenta corriente interbancaria el abono respectivo por el servicio prestado, con lo cual se da por concluida la fase de pago, precisándose en el numeral 8.3 de las disposiciones finales lo siguiente:

"Todas las áreas involucradas deberán cumplir con realizar los procedimientos a su cargo, implementando las medidas correctivas pertinentes frente a conductas que infrinjan los principios de celeridad (...)"

Al respecto, se verificó que los citados documentos generados mediante el proceso de la fase girado en el sistema administrativo - contable del SIAF, fueron impresos entre los 42 y 100 días posteriores a su emisión como se detalla en el cuadro n.º 2. Asimismo, con la finalidad de entregar documentación requerida por la comisión auditora, los comprobantes de pago n.ºs 381-382, 5265-5266, 23887-23888 y 26680-26681 indicados en dicho cuadro fueron solicitados por la jefa de Tesorería a la unidad orgánica de Contabilidad precisando mediante memorando n.º 000242-2023-TES/JNE que fueron enviados físicamente a la citada área para el respectivo control interno; sin embargo, al 22 de mayo de 2023 no habían sido remitidos para su custodia en el archivo de Tesorería.

Cuadro n.º 2
Comprobantes de pago de locadores de servicios

N°	N° Comprobante de pago (CP)	Fecha de giro	Fecha de impresión	Días transcurridos	Fecha de recibido del CP por Contabilidad para vistos buenos
1	14148 - 14147	09/08/2021	14/10/2021	66	04/11/2021
2	15978 - 15979	04/10/2021	27/11/2021	54	25/02/2022
3	17484 - 17485	25/10/2021	18/12/2021	54	09/03/2022
4	18383 - 18384	16/11/2021	14/01/2022	59	09/03/2022
5	19551 - 19552	14/12/2021	4/03/2022	80	13/04/2022
6	381 - 382	7/02/2022	18/05/2022	100	27/05/2022
7	476 - 477	8/02/2022	18/05/2022	99	27/05/2022
8	951 - 952	21/02/2022	18/04/2022	56	18/05/2022
9	2014 - 2015	21/03/2022	18/05/2022	58	27/05/2022
10	2756 - 2757	1/04/2022	7/06/2022	66	10/06/2022
11	4030 - 4031	5/05/2022	5/07/2022	59	06/07/2022
12	5265 - 5266	27/05/2022	18/08/2022	83	06/09/2022
13	23887 - 23888	05/12/2022	27/01/2023	53	17/02/2023
14	26680 - 26681	21/12/2022	20/02/2023	61	03/03/2023

Fuente: Comprobantes de pago remitidos con memorandos n.ºs 244, 250 y 259-2023-TES/JNE

Elaborado por: Comisión auditora

De lo expuesto, se advierte que no se viene cumpliendo las normas de control interno respecto a que las actividades deben ser periódicamente revisadas para asegurar que cumplen con las normas y procedimientos vigentes, y estar debidamente documentadas para facilitar su revisión de forma oportuna.

La norma aplicable a la situación descrita se indica a continuación:

- Resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG publicado el 3 de noviembre de 2006 que aprueba las Normas de Control Interno

(...)

3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

(...)

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.

(...)

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.

(...)

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

3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas

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

Comentarios:

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

El hecho descrito ocasiona el riesgo que no se efectúe de manera oportuna el control interno y la revisión del expediente que asegure la conformidad de la transacción realizada.

Esta situación se debe a que la normativa interna del JNE no establece plazos para la impresión de los comprobantes de pago, para las visaciones por parte de las personas responsables y el archivo correspondiente.



III. OBSERVACIONES

3.1 LA UNIDAD ORGÁNICA DE LOGÍSTICA CONTRATÓ, SEGÚN LOS DOCUMENTOS QUE OBRAN EN LA ENTIDAD, A UN LOCADOR DE SERVICIOS QUE NO CUMPLÍA LA EXPERIENCIA ESPECÍFICA DE TRES AÑOS ESTABLECIDA EN EL REQUERIMIENTO Y ORDEN DE SERVICIO, AFECTANDO LA LEGALIDAD DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

De la revisión a los documentos que sustentan las contrataciones de locadores de servicios efectuadas por la Dirección Central de Gestión Institucional (DCGI), se identificó la orden de servicio n.° 00618 de 26 de enero de 2021 por S/ 54 000,00, mediante la cual se contrató como especialista en materia electoral a Fernando Tuesta Soldevilla, en adelante "el proveedor", por el periodo de enero a abril de 2021, verificándose que el gestor en contrataciones electorales de la unidad orgánica de Logística validó la constancia que acreditaba la experiencia específica exigida en el requerimiento de servicios; no obstante que, según los documentos que sustentan su experiencia en la entidad, no cumplía con el perfil requerido. Esta situación no fue advertida por la jefa de Logística, quien procedió a suscribir la citada orden de servicio formalizando la contratación del proveedor y afectando la legalidad con la que deben desarrollarse los procesos en la administración pública.

Los hechos descritos se detallan a continuación:

Mediante memorando n.° 19-2021-DCGI/JNE de 15 de enero de 2021 (Apéndice n.° 3), el Director Central de Gestión Institucional, Jaime Gómez Valverde, solicitó a la Dirección General de Recursos y Servicios (DGRS) la contratación de un profesional que brinde servicios de "Asesoría para la Alta Dirección", bajo la modalidad de locación de servicios por el importe de S/ 54 000,00, para lo cual adjuntó el currículo de "el proveedor" (Apéndice n.° 4) y el requerimiento de servicios n.° 00579 de 15 de enero de 2021 (Apéndice n.° 5), emitido a través del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), en el cual se establecieron, entre otros aspectos, los requisitos y recursos del proveedor como se detalla:

Cuadro n.° 3
Requisitos y recursos del proveedor

Documento	N°	Fecha	Denominación de la contratación	Requisitos y recursos
Requerimiento de servicios	00579	15/01/2021	Locación de servicios - especialista en materia electoral	<ul style="list-style-type: none"> - Persona natural licenciado en Sociología - Magister en Sociología - Doctorado en Ciencias Sociales - Cinco (5) años de experiencia general en el sector público - Tres (3) años de experiencia específica en el desarrollo de labores o prestación de servicios de asesoría en materia electoral o afines.

Fuente: Requerimiento de servicios n.° 00579 de 15/01/2021

Elaborado por: Comisión auditora

Posteriormente, el 20 de enero de 2021 el gestor en contrataciones electorales de la unidad orgánica de Logística, Carlos Rory Pereda Idrogo, visó el formato "Verificación de requisitos mínimos y/o perfil" (ver imagen n.° 2) mediante el cual indica, respecto a "el proveedor", que:

- Cumple los requisitos establecidos en el requerimiento de servicios, entre ellos el de experiencia específica de 3 años.
- No se encuentra registrado en el REDAM, RNSSC, REDJUM, RENAESPPE, ROP, RNAS.
- Que su título o grado se encuentra registrado en la SUNEDU.
- No cuenta con multas electorales.
- Está inscrito en el Registro Nacional de Proveedores.

Imagen n.º 2
Verificación de requisitos

VERIFICACIÓN DE REQUISITOS MÍNIMOS Y/O PERFIL

ÁREA: DCGI

N°	PROVEEDOR	DNI	EDUCACIÓN	FORMACIÓN	EXPERIENCIA	COMENTARIOS
			Personal Natural, licenciado en contabilidad	Magister en sociología y Doctorado en ciencias sociales	Única (10) años de experiencia general en el sector público. Tres (03) años de experiencia específica, en el desarrollo de labores o prestación de servicios de auditoría en materia electoral o afines.	
1	FERNANDO TUESTA BONDIA	87141021	X	X	X	SI CUMPLE REQUISITOS

Se encuentra registrado en:

N°	REGISTRO	SI	NO
1	REDAM	X	
2	RNSSC	X	
3	REDJUM	X	
4	RENAESPPE	X	
5	ROP	X	
6	RNAS	X	

Grado o título inscrito en:

N°	REGISTRO	SI	NO
1	SUNEDU	X	

Otros:

N°	REGISTRO	SI	NO
1	Cuenta Con Multas Electorales	X	
2	OTRO	X	

Fecha de Inscripción: 25/01/2021

Fuente: Formato de "Verificación de requisitos mínimos y/o perfil" contenido en el expediente de contratación del **locador**.
Elaborado por: Comisión auditora

Mediante correo electrónico de 25 de enero de 2021, el gestor en contrataciones electorales comunicó a la jefa de Logística, Rudy Janeth Gutiérrez Bondia, que revisó el requerimiento enviado por la DCGI el cual se encontraba conforme; por lo que, procedía requerir la certificación presupuestal, solicitud que la citada funcionaria trasladó al Director General de Recursos y Servicios (DGRS), con correo electrónico de 25 de enero de 2021, quien a su vez cursó dicha solicitud al Director General de Planeamiento, Innovación y Desarrollo (DGPID), siendo atendido el 26 de enero de 2021 mediante la emisión del certificado n.º 00235-2021-DGPID/JNE por S/ 54 000,00 (**Apéndice n.º 6**).

El 26 de enero de 2021, la unidad orgánica de Logística emitió la orden de servicio n.º 00618 (**Apéndice n.º 7**), elaborada por el gestor en contrataciones, Cesar Arturo Langan Muñoz, por el importe de S/ 54 000,00, la misma que fue suscrita por la jefa de Logística, Rudy Janeth Gutiérrez Bondia, el director de la DGRS, Orestes Felipe Cáceres Zapata y el proveedor (en señal de recepción de dicho documento), con lo cual se concretó su contratación como especialista en materia electoral, por el plazo de enero a abril de 2021, es decir 4 entregables (**Apéndice n.º 8**) que fueron cancelados como sigue:

Cuadro n.° 4
Comprobantes de pago de la orden de servicio n.° 00618

Entregables	Comprobantes de pago		
	N°	Fecha	Importe S/
1	926	13/02/2021	1 080,00
	927	14/02/2021	12 420,00
	Total		13 000,00
2	2666	04/03/2021	1 080,00
	2667	04/03/2021	12 420,00
	Total		13 000,00
3	4024	30/03/2021	1 080,00
	4025	30/03/2021	12 420,00
	Total		13 000,00
4	6746	29/04/2021	1 080,00
	6747	29/04/2021	12 420,00
	Total		13 000,00
Total general			54 000,00

Fuente: Comprobantes de pago proporcionados por la unidad de Tesorería
Elaborado por: Comisión auditora

Sobre el particular, mediante oficio n.° 001-2023-OCI-SR/JNE de 7 de febrero de 2023 (**Apéndice n.° 9**), el Órgano de Control Institucional (OCI) requirió a la jefa de Logística los documentos que sustentan el cumplimiento de la experiencia específica requerida respecto de las órdenes de servicios con las cuales la entidad contrató a Fernando Tuesta Soldevilla, durante el período 2021 al 2023, entre las que se encuentra la orden de servicio n.° 00618, siendo atendida la solicitud de información con oficio n.° 0020-2023-LOG/JNE de 10 de febrero de 2023 (**Apéndice n.° 10**), en el cual la jefa de Logística indica: "(...) remitimos (...) 2) Copia del currículo vitae presentado por el proveedor, que sustentan el cumplimiento de la experiencia específica".

Al respecto, la comisión auditora efectuó la evaluación de los documentos que sustentan la contratación y comprobó que el gestor en contrataciones electorales, Carlos Rory Pereda Idrogo, validó un documento presentado por el proveedor con el que acreditaba la experiencia específica de 3 años en el desarrollo de labores o prestación de servicios de asesoría en materia electoral o afines, establecido en el numeral 6 "Requisitos del proveedor" del requerimiento de servicios n.° 00579 de 15 de enero de 2021. En dicho documento se indicaba que prestó servicios como locador desde enero de 2013 hasta julio del 2016 como "asesor de la Presidencia del JNE en temas de reforma electoral y académicos" (**Apéndice n.° 11**); no obstante, al analizar las órdenes de servicios con las que fue contratado durante el referido período, se verificó que el tiempo de prestación era de 2 años, 9 meses y 7 días, el mismo que resulta inferior al exigido en el requerimiento y al indicado por el proveedor en su currículo, como se muestra en el cuadro n.° 5 (**Apéndice n.° 12**).

Cuadro n.° 5
Órdenes de servicios emitidos por el JNE durante el período 2013-2016

Mes	N° orden de servicio	Entregable	Fecha de inicio	Fecha de conformidad	Tiempo de servicio			Concepto del servicio
					Años	Meses	Días	
Ene-13	00358	1er	25/01/2013	29/01/2013	0	0	4	Contratación de profesional en Sociología
Feb-13	00358	2do	29/01/2013	22/02/2013	0	0	24	Contratación de profesional en Sociología
Abr-13	00358	3er	22/02/2013	3/04/2013	0	1	12	Contratación de profesional en Sociología

Mes	N° orden de servicio	Entregable	Fecha de inicio	Fecha de conformidad	Tiempo de servicio			Concepto del servicio
					Años	Meses	Días	
Abr-13	01210	1er	19/04/2013	30/04/2013	0	0	11	Contratación de profesional para la Presidencia del JNE
May-13	01210	2do	30/04/2013	21/05/2013	0	0	21	Contratación de profesional para la Presidencia del JNE
Jun-13	01210	3er	21/05/2013	18/06/2013	0	0	28	Contratación de profesional para la Presidencia del JNE
Jul-13	02135	1er	17/07/2013	19/07/2013	0	0	2	Contratación de profesional de alta especialización
Ago-13	02135	2do	19/07/2013	26/09/2013	0	2	7	Contratación de profesional de alta especialización
Sep-13	02558	1er	12/09/2013	5/11/2013	0	1	24	Contratación de profesional de alta especialización para Presidencia
Oct-13		2do						Contratación de profesional de alta especialización para Presidencia
Nov-13	02558	3er	5/11/2013	30/11/2013	0	0	25	Contratación de profesional de alta especialización para Presidencia
Dic-13	02558	4to	30/11/2013	10/12/2013	0	0	10	Contratación de profesional de alta especialización para Presidencia
Ene-14	00036	1er	17/01/2014	10/02/2014	0	0	24	Contratación de profesional para la Presidencia
Feb-14	00036	2do	10/02/2014	3/03/2014	0	0	21	Contratación de profesional para la Presidencia
Mar-14	00036	3er	3/03/2014	2/04/2014	0	1	30	Contratación de profesional para la Presidencia
Mar-14	00740	1er	20/02/2014	2/04/2014	0	0	0 ¹	Contratación de profesional para la Presidencia
Abr-14	00740	2do	2/04/2014	15/05/2014	0	1	13	Contratación de profesional para la Presidencia
May-14	01769	1er	15/05/2014	29/05/2014	0	0	14	Contratación de profesional para la Presidencia
Jun-14	01769	2do	29/05/2014	30/06/2014	0	1	1	Contratación de profesional para la Presidencia
Jul-14	01769	3er	30/06/2014	4/07/2014	0	0	4	Contratación de profesional para la Presidencia
Ago-14	01769	4to	4/07/2014	25/08/2014	0	1	21	Contratación de profesional para la Presidencia
Sep-14	04683	1er	8/09/2014	3/10/2014	0	0	25	Contratación de profesional para la Presidencia
Oct-14	04683	2do	3/10/2014	6/11/2014	0	1	3	Contratación de profesional para la Presidencia
Nov-14	04683	3er	6/11/2014	1/12/2014	0	0	25	Contratación de profesional para la Presidencia
Dic-14	04683	4to	1/12/2014	9/12/2014	0	0	8	Contratación de profesional para la Presidencia
Ene-15	00092	Único	20/01/2015	28/01/2015	0	0	8	Contratación de apoyo administrativo - Presidencia
Feb-15	00433	Único	18/02/2015	3/03/2015	0	0	13	Contratación de apoyo administrativo - Presidencia
Mar-15	00659	1er	24/03/2015	6/04/2015	0	0	13	Apoyo administrativo - Presidencia
Abr-15	00659	1er	6/04/2015	28/04/2015	0	0	22	Apoyo administrativo - Presidencia
May-15	01128	1er	15/05/2015	26/05/2015	0	0	11	Servicio de apoyo administrativo

¹ Para la presente orden de servicio el tiempo de servicio es cero debido a que, simultáneamente, el locador tenía una orden vigente con el JNE

Mes	N° orden de servicio	Entregable	Fecha de inicio	Fecha de conformidad	Tiempo de servicio			Concepto del servicio
					Años	Meses	Días	
Jun-15	01128	2do	26/05/2015	24/06/2015	0	0	29	Servicio de apoyo administrativo
Jul-15	01128	3er	24/06/2015	30/07/2015	0	1	6	Servicio de apoyo administrativo
Ago-15	01696	1er	7/08/2015	27/08/2015	0	0	20	Servicio de apoyo administrativo
Sep-15	01696	2do	27/08/2015	5/10/2015	0	1	8	Servicio de apoyo administrativo
Oct-15	01696	3er	5/10/2015	29/10/2015	0	0	24	Servicio de apoyo administrativo
Nov-15	02238	Único	29/10/2015	2/12/2015	0	1	3	Contratación de apoyo administrativo EM2015-Presidencia
Dic-15	02584	Único	1/12/2015	14/12/2015	0	0	13	Servicio de apoyo administrativo
Ene-16	00813	1er	20/01/2016	29/01/2016	0	0	9	Servicio de apoyo administrativo
Feb-16	00813	2do	29/01/2016	29/02/2016	0	1	0	Servicio de apoyo administrativo
Mar-16	00813	3er	26/02/2016	7/04/2016	0	1	12	Servicio de apoyo administrativo
Abr-16	00813	4to	7/04/2016	3/05/2016	0	0	26	Servicio de apoyo administrativo
May-16	00813	5to	3/05/2016	10/06/2016	0	1	7	Servicio de apoyo administrativo
Total					Años	Meses	Días	
					2	9	7	

Fuente: Órdenes de servicios emitidas a nombre del locador.

Elaborado por: Comisión auditora

Por lo tanto, este hecho no fue advertido por la jefa de Logística, quien suscribió la orden de servicio n.° 00618 de 26 de enero de 2021 por S/ 54 000,00, permitiendo la continuación del trámite de contratación en la modalidad de locación de servicios del proveedor como "especialista en materia electoral", no obstante que, conforme los documentos que sustentan su experiencia en el JNE, no cumplía con los requisitos y recursos consignados en el numeral 6 del requerimiento de servicios n.° 00579.

El hecho expuesto evidencia el incumplimiento de la normativa siguiente:

- Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales, código PR-LOG-JNE-001, versión 06, aprobado por Resolución n.° 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021

(...)

4 Responsabilidades

(...)

- e) Gestor de contrataciones electorales: Depende de la unidad orgánica de Logística, es responsable de dirigir el proceso de contratación de los locadores de servicios, verificar el perfil de los locadores de servicios, cerciorándose que no se encuentren en el RENADESPLE, REDAM, RNSSC, REDJUN, ROP, RNAS, así como verificar su título o grado a través de la SUNEDU, o través de la consulta de Títulos de Instituciones Técnicas y Pedagógicas de ser el caso, además si se encuentra colegiado y habilitado, en caso el perfil lo requiera; si cuenta con multas electorales y si está inscrito en el RNP; asimismo cursar observaciones a la áreas usuarias por incumplimiento de requisito, generar las orden de servicio bajo la modalidad locación de servicios y realizar fiscalización posterior que corresponda.

(...)

g) *Unidad Orgánica de Logística: Responsable de supervisar al Gestor de contrataciones electorales (...).*

➤ **Requerimiento de servicios n.° 00579 de 15 de enero de 2021**

(...)

6. *Requisitos y recursos del proveedor*

(...)

- *Tres (03) años de experiencia específica, en el desarrollo de labores o prestación de servicios de asesoría en materia electoral o afines*

(...)

➤ **Orden de servicio n.° 00618 de 26 de enero de 2021**

(...)

Requisitos y recursos del proveedor

- *Tres (03) años de experiencia específica, en el desarrollo de labores o prestación de servicios de asesoría en materia electoral o afines*

La contratación del proveedor que no cumplía la experiencia específica según el requerimiento y orden de servicio afectó la legalidad del proceso de contratación en la administración pública.



El hecho descrito se ha originado porque la jefa de Logística no supervisó las labores realizadas por el gestor de contrataciones electorales, quien no realizó la fiscalización posterior a la documentación emitida por los funcionarios del JNE y que fue presentada por los locadores para acreditar los requisitos solicitados en los términos de referencia.

La persona comprendida en el hecho observado presentó sus comentarios o aclaraciones no documentados, conforme al **Apéndice n.° 13** del informe de auditoría.



Efectuada la evaluación de los comentarios o aclaraciones, se concluye que no se desvirtúan los hechos notificados en la desviación de cumplimiento. La referida evaluación, la cédula de notificación electrónica y el cargo respectivo se adjuntan en el **Apéndice n.° 13** del Informe de Auditoría.



RUDY JANETH GUTIERREZ BONDIA, DNI 40074692, jefa de Logística del Jurado Nacional de Elecciones, periodo de gestión del 30 de noviembre de 2020 a la fecha, designada mediante Resolución n.° 133-2020-P/JNE de 30 de noviembre de 2020 (**Apéndice n.° 14**). Mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000018-2023-CG/0280 de 3 de julio de 2023 se le comunicó la desviación de cumplimiento. Con oficio n.° 000133-2023-LOG/JNE de 10 de julio de 2023 presentó sus comentarios o aclaraciones no documentados en 2 folios.



Respecto a lo manifestado por la jefa de Logística que, bajo los principios de buena fe y presunción de veracidad continuó con el trámite de contratación y validó la experiencia descrita en el documento, mediante el cual el locador Fernando Tuesta Soldevilla acreditó su experiencia específica de asesoría en temas electorales exigida en el requerimiento de servicios; sin embargo, dicha posición no extenua sus funciones de supervisar las actividades que realiza el personal a su cargo, toda vez que, conforme lo establece el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales" aprobado con Resolución n.° 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021 (**Apéndice n.° 15**), el gestor de contrataciones electorales depende de la unidad orgánica de

Logística y es responsable, entre otros aspectos, de verificar el perfil de los locadores de servicios y realizar la fiscalización posterior que corresponda.

Hechos que evidencian que actuó sin velar por el debido cumplimiento de sus funciones, e inobservó el ordenamiento jurídico administrativo que regula el ejercicio de sus funciones "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales" y el Requerimiento de servicios n.° 00579 de 15 de enero de 2021 del área usuaria Dirección Central de Gestión Institucional que solicitó 3 años de experiencia específica en el desarrollo de labores o prestación de servicios se asesoria materia electoral o afines.

En tal sentido, específicamente incumplió su función establecida en el Manual de Organización y Funciones, aprobado mediante Resolución n.° 162-2012-DCGI/JNE (Apéndice n.° 16) y sus posteriores modificaciones, que señala que: El Jefe de Logística como función Específica "aa) Coordinar y supervisar que el personal de la oficina a su cargo, aplique las normas legales vigentes en cada uno de los procesos que ejecuta".

Además, ha incumplido lo dispuesto en el literal 1 y 3 del artículo 14° del Reglamento Interno de Trabajo (RIT) para los trabajadores comprendidos en el Régimen Laboral de la Actividad Privada del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado mediante Resolución n.° 076-2014-P/JNE de 28 de abril de 2014, (Apéndice n.° 17) que dispone: "Conocer a cabalidad las funciones del cargo que desempeña".

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

3.2 EL DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS Y SERVICIOS AUTORIZÓ REQUERIMIENTOS DE SERVICIOS PARA LA CONTRATACIÓN DE LOCADORES, FORMULADOS POR LA OFICINA DE COOPERACIÓN Y RELACIONES INTERNACIONALES COMO ÁREA USUARIA, SIN ADVERTIR QUE CONSIGNABAN ACTIVIDADES INCONGRUENTES CON LAS PREVISTAS EN EL PLAN ELECTORAL ELECCIONES REGIONALES Y MUNICIPALES 2022, AFECTANDO LA LEGALIDAD DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Del análisis y evaluación a los requerimientos de servicios, programados en el Cuadro de Necesidades, para la contratación de especialistas y asesores solicitados por la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales (OCRI), se identificaron 2 casos de contrataciones de locadores por el importe total de S/ 110 000,00, en los cuales se evidencia que el Director General de Recursos y Servicios (DGRS), al autorizar los mencionados requerimientos y derivarlos a la unidad orgánica de Logística para verificación de cumplimiento del perfil por el locador a contratar, no advirtió que en el rubro "Descripción del servicio" se consignaron actividades distintas a las establecidas en el Plan de trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022/OCRI, que forma parte del Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022 aprobado con Resolución n.° 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021 (Apéndice n.° 18), con lo cual permitió que se realicen las contrataciones de locadores de servicios para que realicen actividades incongruentes con las actividades programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en el Plan Electoral, afectando la legalidad en la ejecución presupuestal.

Lo expuesto se describe a continuación:

a) Contratación de locador de servicios César Lincoln Candela Sánchez

La Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales (OCRI) en su condición de área usuaria, mediante memorando n.º 008-2022-OCRI/JNE de 20 de enero de 2022 (**Apéndice n.º 19**) que adjunta el requerimiento de servicios programado n.º 00178 de 17 de enero de 2022 (**Apéndice n.º 20**) suscrito por Elizabet Arteaga Sánchez, directora encargada, y los memorandos n.ºs 048-2022-OCRI/JNE y 090-2022-OCRI/JNE de 17 de marzo y 16 de mayo de 2022 (**Apéndice n.º 21**), respectivamente, que contienen los requerimientos de servicios programados n.ºs 01095 y 01742 (**Apéndice n.º 22**) suscritos por la directora María Antonieta Delgado Menéndez de Pejnovic, solicitó al director de la DGRS la contratación de un "Asesor(a) en gestión, coordinación, revisión y seguimiento de los convenios de cooperación recíproca interinstitucional e internacional del JNE y asuntos legales en el marco de las ERM 2022" bajo la modalidad de locación de servicios y en el marco del proceso Elecciones Regionales y Municipales (ERM) 2022, para los meses de enero a julio de 2022, tal como se muestra en el cuadro n.º 6:

Cuadro n.º 6
Requerimientos de servicios programados

Nº	Fecha	Plazo de contratación	Suscrito por
00178	17/01/2022	Enero a marzo 2022	Elizabet Arteaga Sánchez, directora OCRI (encargada)
01095	17/03/2022	Abril y mayo 2022	María Antonieta Delgado Menéndez de Pejnovic, directora OCRI
01742	16/05/2022	Junio y julio 2022	María Antonieta Delgado Menéndez de Pejnovic, directora OCRI

Fuente: Requerimientos de servicios

Elaborado por: Comisión auditora

Al respecto, en el rubro "Cuadro de necesidades de bienes y servicios" de los citados requerimientos, el área usuaria marcó "PROGRAMADO" y en el rubro "Nombre de la tarea del CN - de la U.O" consignó la actividad denominada: "PO233 Actividad 1- Gestión de recursos y servicios". Del mismo modo, en los términos de referencia precisó la información siguiente:

1. Denominación de la contratación:

Servicio profesional de un(a) asesor(a) en gestión, coordinación, revisión y seguimiento de los convenios de cooperación recíproca interinstitucional e internacional del JNE y asuntos legales en el marco de las ERM 2022.

2. Finalidad pública:

El presente servicio tiene por finalidad la contratación de una persona natural en el marco de las ERM 2022.

3. Antecedentes:

Plan Electoral que contempla actividades dentro del marco de las ERM 2022.

4. Objetivos de la Contratación:

Cumplimiento de las actividades dentro del marco de las ERM2022

5.3.3 Descripción del servicio

- a) Elaborar, coordinar, gestionar y seguimiento de suscripción de convenios y/o adendas con organismos públicos o privados, nacionales e internacionales en asuntos de competencia del JNE.
- b) Analizar, revisar y verificar que los proyectos de convenios se encuentren aptos para su suscripción.
- c) Custodiar los convenios que se encuentren en la OCRI.
- d) Actualizar la matriz de convenios, acuerdos y alianzas con entidades nacionales e internacionales.
- e) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos.
- f) Elaborar informes, actas y otros documentos, según sea necesario.
- g) Brindar asesoría legal en materia de relaciones internacionales e interinstitucionales, cooperación y en temas afines a la OCRI, según corresponda.
- h) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación y relaciones internacionales y otros que tengan incidencia en la OCRI.
- i) Actuar como interlocutor con representantes de organismos internacionales de habla inglesa y de traductor respecto a documentos y comunicaciones en idioma inglés.

Sobre el particular, es importante señalar que la denominación de la contratación, finalidad pública, antecedentes, objetivos de la contratación, las actividades indicadas en el numeral 5.3.3 descripción del servicio, así como la condición de "PROGRAMADO" en el rubro "Cuadro de necesidades de bienes y servicios" y "PO 233 Actividad 1 Gestión de recursos y servicios" en el rubro "Nombre de la tarea del CN - de la U.O", son las mismas que la OCRI consignó en los 3 requerimientos de servicios programados n.ºs 00178, 01095 y 01742.

En su oportunidad, dichos requerimientos programados fueron presentados por las directoras de la OCRI ante el director de la DGRS, quien en el ejercicio de sus funciones los autorizó y derivó a la unidad orgánica de Logística, a través del Sistema de Gestión Documental – SGD, con los proveídos n.ºs 00033-2022-DGRS/JNE, 001178-2022-DGRS/JNE y 002929-2022-DGRS/JNE de 21 de enero (Apéndice n.º 23), 18 de marzo y 22 de mayo de 2022, respectivamente, a fin de que el gestor de contrataciones verifique que el locador a contratar cumpla con el perfil establecido en tales requerimientos.

Seguidamente, la unidad orgánica de Logística solicitó a la DGRS la tramitación de la certificación presupuestal ante la Dirección General de Planeamiento, Innovación y Desarrollo - DGPID y al disponer de dicha documentación, procedió a emitir las órdenes de servicio n.ºs 00367, 01327 y 03066, de 25 de enero por S/ 30 000,00, 26 de marzo por S/ 20 000,00 y 30 de mayo de 2022 por S/ 20 000,00, respectivamente (Apéndice n.º 24), las cuales fueron suscritas por los responsables de la unidad orgánica de Logística, la DGRS y el locador César Lincoln Candela Sánchez, en señal de recepción de dicho documento, con lo cual se formalizó su contratación a través de las 3 órdenes de servicios para los meses de enero a julio de 2022, por el importe de S/ 70 000,00, tal como se detalla en el cuadro n.º 7.

Cuadro n.° 7
Órdenes de servicios

Requerimientos de servicios		Proveído		Orden de servicio		
N°	Fecha	N°	Fecha	N°	Fecha	Importe (S/)
00178	17/01/2022	000033-2022-DGRS/JNE	21/01/2022	00367	25/01/2022	30 000,00
01095	17/03/2022	001178-2022-DGRS/JNE	18/03/2022	01327	26/03/2022	20 000,00
01742	16/05/2022	002929-2022-DGRS/JNE	22/05/2022	03066	30/05/2022	20 000,00
Total contratado						70 000,00

Fuente: Requerimientos de servicios, proveídos y órdenes de servicios

Elaborado por: Comisión auditora

El hecho expuesto revela que las directoras de la OCRI, en su condición de responsables del área usuaria, consignaron en el numeral 5.3.3 "Descripción del servicio" de los requerimientos de servicios programados n.ºs 00178 (Apéndice n.ºs 20), 01095 y 01742 (Apéndice n.º 22), actividades que no son congruentes con las previstas en el numeral 1.2 del Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 / OCRI que conforma el Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022 aprobado con Resolución n.º 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021 (Apéndice n.º 18), en el cual se estableció: "**Requerimiento de personal de apoyo (para actividades con observadores)**", tal como se muestra en el cuadro n.º 8, incumpliendo lo establecido en el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales" (Apéndice n.º 15), respecto a que las contrataciones de locadores deben ser congruentes con las actividades programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en el Plan Electoral, lo cual fue soslayado por el Director General de Recursos y Servicios, al momento de verificar la documentación que le fuera remitida y dar la autorización respectiva a las contrataciones, permitiendo el trámite de la emisión de las órdenes de servicio correspondientes.

Cuadro n.º 8
Contrastación de las actividades del Plan Electoral ERM 2022 con los requerimientos de servicios programados

Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 / OCRI	Requerimiento de servicios n.ºs 00178, 01095 y 01742
Actividad 1: Gestión de Recursos y Servicios	Rubro "5.3.3 Descripción del servicio"
Observadores Electorales Internacionales Elecciones ERM 2022 (Octubre) 1.1 Requerimiento de materiales para los observadores (Para 1ra y 2da vuelta) 1.2 Requerimiento de personal de apoyo (para actividades con observadores) 1ra Vuelta (Octubre) Primera Avanzada - (Agosto) 1.3 Requerimiento de pasajes internacionales 1.4 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.5 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.6 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.7 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID - 19 1.8 Requerimiento de EPP Segunda Avanzada - (Setiembre) 1.9 Requerimiento de pasajes internacionales 1.10 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.11 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.12 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.13 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID	a) Elaborar, coordinar, gestionar y seguimiento de suscripción de convenios y/o adendas con organismos públicos o privados, nacionales e internacionales en asuntos de competencia del JNE. b) Analizar, revisar y verificar que los proyectos de convenios se encuentren aptos para su suscripción. c) Custodiar los convenios que se encuentren en la OCRI. d) Actualizar la matriz de convenios, acuerdos y alianzas con entidades nacionales e internacionales. e) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos. f) Elaborar informes, actas y otros documentos, según sea necesario. g) Brindar asesoría legal en materia de relaciones internacionales e interinstitucionales, cooperación y en temas afines a la OCRI, según corresponda.

Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 / OCRI	Requerimiento de servicios n.ºs 00178, 01095 y 01742
Actividad 1: Gestión de Recursos y Servicios	Rubro "5.3.3 Descripción del servicio"
1.14 Requerimiento de EPP Día D - Día de Elecciones - 1ra vuelta (Octubre) 1.15 Requerimiento de pasajes internacionales 1.16 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.17 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.18 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.19 Requerimiento de realización de Pruebas COVID 1.20 Requerimiento de EPP 2da Vuelta: DIC. Única misión de Avanzada - (Noviembre) - Segunda Vuelta 1.21 Requerimiento de pasajes internacionales 1.22 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.23 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.24 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.25 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID 1.26 Requerimiento de EPP Día D - Día de Elecciones - 2da vuelta (DIC) 1.27 Requerimiento de pasajes internacionales 1.28 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.29 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.30 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.31 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID 1.32 Requerimiento de EPP Presidente y Miembros del Pleno JNE Viajes al interior del país 1.33 Requerimiento de pasajes nacionales 1.34 Requerimiento de alojamiento y alimentación en el interior del País 1.35 Requerimiento de alquiler de vehículos en el interior del País.	h) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación y relaciones internacionales y otros que tengan incidencia en la OCRI. i) Actuar como interlocutor con representantes de organismos internacionales de habla inglesa y de traductor respecto a documentos y comunicaciones en idioma inglés.

Fuente: Plan Electoral de las ERM 2022 - OCRI y requerimientos de servicios
Elaborado por: Comisión auditora

Asimismo, al efectuar el análisis de las actividades consignadas por las directoras de la OCRI en los requerimientos de servicios programados n.ºs 00178, 01095 y 01742 (Apéndices n.ºs 20 y 22), se aprecia que en la descripción de los servicios solicitados se establecieron actividades que no son congruentes con las programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en el Plan Electoral de la OCRI, en vez de ello, la comisión auditora identificó que algunas actividades tales como la custodia de los convenios que se encuentran en la OCRI, brindar asesoría legal en materia de relaciones internacionales e interinstitucionales, mantener actualizado las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación y relaciones internacionales, las cuales se relacionan con las actividades funcionales de la OCRI establecidas en los numerales 4 y 15 del artículo 49° del Reglamento de Organización y Funciones de la entidad, aprobado con Resolución n.º 001-2016-JNE de 4 de enero de 2016 (Apéndice n.º 25) y sus modificatorias referidas a convenios, tal como se muestra en el cuadro n.º 9.

Cuadro n.º 9

Comparación de actividades consignadas en el ROF de la OCRI con los requerimientos de servicios programados

Reglamento de Organización y Funciones Artículo 49° Las funciones de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales	Requerimientos de servicios n.ºs 00178, 01095 y 01742
(...) 4 Brindar asesoría técnica y de gestión a las áreas de la institución, en la formulación de proyectos susceptibles de captar financiamiento proveniente de las fuentes de cooperación nacional e internacional. (...) 15 Organizar, custodiar y mantener actualizado el sistema documentario, acervo documentario y el archivo; así como mantener en buen estado el equipamiento, mobiliario y materiales de trabajo de la cooperación nacional e internacional.	a) Elaborar, coordinar, gestionar y seguimiento de suscripción de convenios y/o adendas con organismos públicos o privados, nacionales e internacionales en asuntos de competencia del JNE. b) Analizar, revisar y verificar que los proyectos de convenios se encuentren aptos para su suscripción. c) Custodiar los convenios que se encuentren en la OCRI. d) Actualizar la matriz de convenios, acuerdos y alianzas con entidades nacionales e internacionales. e) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos. f) Elaborar informes, actas y otros documentos, según sea necesario. g) Brindar asesoría legal en materia de relaciones internacionales e interinstitucionales, cooperación y en temas afines a la OCRI, según corresponda. h) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación y relaciones internacionales y otros que tengan incidencia en la OCRI. i) Actuar como interlocutor con representantes de organismos internacionales de habla inglesa y de traductor respecto a documentos y comunicaciones en idioma inglés.

Fuente: Reglamento de Organización y Funciones del JNE y requerimientos de servicios

Elaborado por: Comisión auditora

Considerando que las actividades consignadas en los requerimientos de servicios programados n.ºs 00178, 01095 y 01742 (Apéndices n.ºs 20 y 22) no son congruentes con las establecidas en el Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 / OCRI, que conforma el Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022 aprobado con Resolución n.º 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021 (Apéndice n.º 18), en virtud a lo establecido en el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales" (Apéndice n.º 15), no correspondía que la autorización de la contratación del locador César Lincoln Candela Sánchez se realice con presupuesto electoral, sino que se utilice el presupuesto institucional (funcionamiento), procediendo a aplicar el procedimiento de selección Adjudicación Simplificada establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, a fin de evitar incurrir en fraccionamiento, teniendo en cuenta que el monto total contratado superó el valor de 8 unidades impositivas tributarias (UIT), equivalentes a la suma de S/ 36 800,00 vigentes para el año 2022.

b) Contratación de locadora de servicios Dely Julissa Haro Valdiviezo

La OCRI, en su condición de área usuaria, mediante memorandos n.º 00090-2022 OCRI/JNE de 16 de mayo de 2022 (Apéndice n.º 21) que adjunta el requerimiento de servicios programado n.º 01743 (Apéndice n.º 26) suscrito por la directora María Antonieta Delgado Menéndez de Pejnovic, y con memorando n.º 0135-2022 OCRI/JNE de 19 de julio de 2022 (Apéndice n.º 27) que adjunta el requerimiento de servicios programado n.º 02439 (Apéndice n.º 28) suscrito por la directora encargada de la OCRI, Elizabet Arteaga Sánchez, solicitó a la DGRS la contratación del "Servicio de un profesional asesor (a) en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz en la ejecución de actividades y proyectos con la cooperación internacional en el marco de las ERM 2022" bajo la modalidad de locación de servicios, para los meses de junio a setiembre de 2022, tal como se muestra en el cuadro n.º 10.

Cuadro n.° 10
Requerimientos de servicios programados

N°	Fecha	Plazo de contratación	Suscrito por
01743	16/05/2022	Junio y julio 2022	María Antonieta Delgado Menéndez de Pejnovic, directora OCRI
02439	18/07/2022	Agosto y setiembre 2022	Elizabet Arteaga Sánchez, directora OCRI (encargada)

Fuente: Requerimientos de servicios

Elaborado por: Comisión auditora

Al respecto, en el rubro "Cuadro de necesidades de bienes y servicios" de los mencionados requerimientos, el área usuaria marcó "PROGRAMADO" y en el rubro "Nombre de la tarea del CN - de la U.O" consignó la actividad denominada: "PO233 Actividad 1 - Gestión de recursos y servicios". Del mismo modo, en el numeral 5.3.3 Descripción del servicio de los términos de referencia se precisó la información mostrada en el cuadro n.° 11.

Cuadro n.° 11
Requerimientos de servicios programados

Requerimiento de servicios n.° 01743	Requerimiento de servicios n.° 02439
<p>1. Denominación de la contratación: Servicio de un profesional asesor (a) en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz en la ejecución de actividades y proyectos con la cooperación internacional en el marco de las ERM 2022.</p> <p>2. Finalidad pública: El presente servicio tiene por finalidad la contratación de una persona natural, en el marco de las ERM 2022.</p> <p>3. Antecedentes: Plan Electoral que contempla las actividades dentro del marco de las ERM 2022.</p> <p>4. Objetivos de la contratación: Cumplimiento de las actividades dentro del marco de las ERM 2022</p> <p>5.3.3 Descripción del servicio:</p> <p>a) Asesorar en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz para la ejecución exitosa de los programas, proyectos y/o actividades en el ámbito electoral, gobernabilidad, iniciativas democráticas, participación ciudadana y justicia electoral, financiados por la cooperación internacional con las fuentes cooperantes: la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, oficinas de cooperación técnica internacional de las otras instituciones del estado peruano, instituciones públicas peruanas y extranjeras y dependencias del JNE y del sistema electoral, organismos internacionales y ciudadanía peruana, según corresponda.</p> <p>b) Emitir opinión sobre los procedimientos administrativos internos.</p> <p>c) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos.</p> <p>d) Escribir correspondencia, informes, actas y otros documentos, según sea necesario.</p> <p>e) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación internacional y otros que tengan incidencia en el quehacer de la oficina.</p>	<p>1. Denominación de la contratación: Servicio de un profesional asesor (a) en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz en la ejecución de actividades y proyectos con la cooperación internacional en el marco de las ERM 2022.</p> <p>2. Finalidad pública: El presente servicio tiene por finalidad la contratación de una persona natural, en el marco de las ERM 2022.</p> <p>3. Antecedentes: Plan Electoral que contempla las actividades dentro del marco de las ERM 2022.</p> <p>4. Objetivos de la contratación: Cumplimiento de las actividades dentro del marco de las ERM 2022</p> <p>5.3.3 Descripción del servicio:</p> <p>a) Asesorar en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz para la ejecución exitosa de los programas, proyectos y/o actividades en el ámbito electoral, gobernabilidad, iniciativas democráticas, participación ciudadana y justicia electoral, financiados por la cooperación internacional con las fuentes cooperantes: la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, oficinas de cooperación técnica internacional de las otras instituciones del estado peruano, instituciones públicas peruanas y extranjeras y dependencias del JNE y del sistema electoral, organismos internacionales y ciudadanía peruana, según corresponda, en el marco de las ERM-2022.</p> <p>b) Emitir opinión sobre los procedimientos administrativos internos en el marco de las ERM-2022.</p> <p>c) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos en el marco de las ERM-2022.</p> <p>d) Escribir correspondencia, informes, actas y otros documentos, según sea necesario en el marco de las ERM-2022.</p> <p>e) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación internacional y otros que tengan incidencia en el quehacer de la oficina en el marco de las ERM-2022.</p>

Fuente: Requerimientos de servicios

Elaborado por: Comisión auditora

Es importante señalar que, la denominación de la contratación, finalidad pública, antecedentes y objetivos de la contratación, así como la condición de "PROGRAMADO" en el rubro "Cuadro de necesidades de bienes y servicios" y "PO 233 Actividad 1 - Gestión de recursos y servicios" en el rubro "Nombre de la tarea del CN - de la U.O", son las mismas que la OCRI consignó para los requerimientos de servicios programados n.ºs 01743 y 02439.

En su oportunidad, los citados requerimientos programados fueron presentados por las directoras de la OCRI ante el director de la DGRS, quien a través del Sistema de Gestión Documental de la entidad los autorizó y consecuentemente los derivó a la unidad orgánica de Logística con los proveídos n.ºs 002929-2022-DGRS/JNE y 005116-2022-DGRS/JNE de 22 de mayo y 25 de julio de 2022 (Apéndice n.º 29), respectivamente, a fin de que el gestor de contrataciones verifique que el locador a contratar cumpla con el perfil establecido en los mencionados requerimientos.

Seguidamente, la citada unidad orgánica solicitó a la DGRS la tramitación de la certificación presupuestal ante la DGPI y, al disponer de dicha documentación, procedió a emitir las órdenes de servicio n.ºs 03067 de 30 de mayo de 2022 por S/ 20 000,00 (Apéndice n.º 30) y 04593 de 27 de julio de 2022 por S/ 20 000,00 (Apéndice n.º 31), las cuales fueron suscritas por los responsables de la unidad de Logística, DGRS y la locadora Dely Julissa Haro Valdiviezo, en señal de recepción de dicho documento, con lo cual se formalizó su contratación por los meses de junio a setiembre de 2022, por el monto total de S/ 40 000,00, tal como se detalla en el cuadro n.º 12.

Cuadro n.º 12
Órdenes de servicio

Requerimientos de servicios		Proveído		Orden de servicio		
Nº	Fecha	Nº	Fecha	Nº	Fecha	Importe (S/)
01743	16/05/2022	002929-2022-DGRS/JNE	22/05/2022	03067	30/05/2022	20 000,00
02439	18/07/2022	005116-2022-DGRS/JNE	25/04/2022	04593	27/07/2022	20 000,00
Total contratado						40 000,00

Fuente: Requerimientos de servicios, proveídos y órdenes de servicios

Elaborado por: Comisión auditora

El hecho expuesto revela que las directoras de la OCRI, en su condición de responsables del área usuaria, consignaron en el numeral 5.3.3 "Descripción del servicio" de los requerimientos de servicios n.ºs 01743 y 02439, actividades que no son congruentes con las previstas en el numeral 1.2 del Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 / OCRI que conforma el Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022 aprobado con Resolución n.º 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021 (Apéndice n.º 18), en el cual se estableció: "Requerimiento de personal de apoyo (para actividades con observadores)", tal como se muestra en el cuadro n.º 13, incumpliendo lo establecido en el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales" (Apéndice n.º 15), respecto a que las contrataciones de locadores deben ser congruentes con las actividades programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en el Plan Electoral, lo cual fue soslayado por el Director General de Recursos y Servicios, al momento de verificar la documentación que le fuera remitida y dar la autorización respectiva a las contrataciones, permitiendo el trámite de la emisión de las órdenes de servicio correspondientes.

Cuadro n.º 13
Contratación de las actividades del Plan Electoral ERM 2022 con los requerimientos de servicios programados

Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 / OCRI	Numeral Rubro "5.3.3 Descripción del servicio" de los Requerimiento de servicios	
Actividad 1: Gestión de Recursos y Servicios	N° 01743	N° 02439
Observadores Electorales Internacionales Elecciones ERM 2022 (Octubre) 1.1 Requerimiento de materiales para los observadores (Para 1ra y 2da vuelta) 1.2 Requerimiento de personal de apoyo (para actividades con observadores) 1ra Vuelta (Octubre) Primera Avanzada – (Agosto) 1.3 Requerimiento de pasajes internacionales 1.4 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.5 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.6 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.7 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID-19 1.8 Requerimiento de EPP Segunda Avanzada – (Setiembre) 1.9 Requerimiento de pasajes internacionales 1.10 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.11 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.12 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.13 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID 1.14 Requerimiento de EPP Día D – Día de Elecciones – 1ra vuelta (Octubre) 1.15 Requerimiento de pasajes internacionales 1.16 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.17 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.18 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.19 Requerimiento de realización de Pruebas COVID 1.20 Requerimiento de EPP 2da Vuelta: DIC. Única misión de Avanzada – (Noviembre) – Segunda Vuelta 1.21 Requerimiento de pasajes internacionales 1.22 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.23 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.24 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.25 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID 1.26 Requerimiento de EPP Día D – Día de Elecciones – 2da vuelta (DIC) 1.27 Requerimiento de pasajes internacionales 1.28 Requerimiento de alojamiento y alimentación 1.29 Requerimiento de servicios de taxis para recojo del aeropuerto y despedidas. 1.30 Requerimiento de servicio de alquiler de movilidad 1.31 Requerimiento de Realización de Pruebas COVID 1.32 Requerimiento de EPP	a) Asesorar en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz para la ejecución exitosa de los programas, proyectos y/o actividades en el ámbito electoral, gobernabilidad, iniciativas democráticas, participación ciudadana y justicia electoral, financiados por la cooperación internacional con las fuentes cooperantes: la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, oficinas de cooperación técnica internacional de las otras instituciones del estado peruano, instituciones públicas peruanas y extranjeras y dependencias del JNE y del sistema electoral, organismos internacionales y ciudadanía peruana, según corresponda. b) Emitir opinión sobre los procedimientos administrativos internos. c) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos. d) Escribir correspondencia, informes, actas y otros documentos, según sea necesario. e) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación internacional y otros que tengan incidencia en el quehacer de la oficina.	a) Asesorar en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz para la ejecución exitosa de los programas, proyectos y/o actividades en el ámbito electoral, gobernabilidad, iniciativas democráticas, participación ciudadana y justicia electoral, financiados por la cooperación internacional con las fuentes cooperantes: la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, oficinas de cooperación técnica internacional de las otras instituciones del estado peruano, instituciones públicas peruanas y extranjeras y dependencias del JNE y del sistema electoral, organismos internacionales y ciudadanía peruana, según corresponda, en el marco de las ERM-2022. b) Emitir opinión sobre los procedimientos administrativos internos en el marco de las ERM-2022. c) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos en el marco de las ERM-2022. d) Escribir correspondencia, informes, actas y otros documentos, según sea necesario en el marco de las ERM-2022. e) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación internacional y otros que tengan incidencia en el quehacer de la oficina en el marco de las ERM-2022.

Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 / OCRI	Numeral Rubro "5.3.3 Descripción del servicio" de los Requerimiento de servicios	
Actividad 1: Gestión de Recursos y Servicios	N° 01743	N° 02439
Presidente y Miembros del Pleno JNE Viajes al interior del país 1.33 Requerimiento de pasajes nacionales 1.34 Requerimiento de alojamiento y alimentación en el interior del País 1.35 Requerimiento de alquiler de vehículos en el interior del País.		

Fuente: Plan Electoral de las ERM 2022 – OCRI y requerimientos de servicios

Elaborado por: Comisión auditora

Asimismo, al efectuar el análisis de las actividades consignadas por las directoras de la OCRI en los requerimientos de servicios programados n.ºs 01743 y 02439 (**Apéndices n.ºs 26 y 28**), se aprecia que en la descripción de los servicios solicitados se establecieron actividades que no son congruentes con las programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en el Plan Electoral de la OCRI aprobado con Resolución n.º 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021 (**Apéndice n.º 18**), en vez de ello, la comisión auditora identificó que algunas de las actividades consignadas tales como: la gestión de programas, proyectos y/o actividades financiadas por la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, mantener actualizado las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación y relaciones internacionales, las cuales se relacionan con las actividades funcionales de la OCRI establecidas en los numerales 8 y 15 del artículo 49° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la entidad, aprobado con Resolución n.º 001-2016-JNE de 7 de enero de 2016 (**Apéndice n.º 25**) y sus modificatorias, tales como las relacionadas con convenios según se muestra en el cuadro n.º 14.

Cuadro n.º 14
Comparación de actividades consignadas en el ROF de la OCRI con los requerimientos de servicios programados

Reglamento de Organización y Funciones Artículo 49° Funciones de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales	Requerimientos de servicios n.º 01743 Numeral 5.3.3 Descripción del servicio	Requerimientos de servicios n.º 02439 Numeral 5.3.3 Descripción del servicio
(...) 8 Efectuar la gestión del financiamiento de proyectos ante la Agencia Peruana de Cooperación Técnica Internacional – APCI para su colocación ante organismos internacionales otorgantes de financiamiento no reembolsable. (...) 15 Organizar, custodiar y mantener actualizado el sistema documentario, acervo documentario y el archivo; así como mantener en buen estado el equipamiento, mobiliario y materiales de trabajo de la cooperación nacional e internacional.	a) Asesorar en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz para la ejecución exitosa de los programas, proyectos y/o actividades en el ámbito electoral, gobernabilidad, iniciativas democráticas, participación ciudadana y justicia electoral, financiados por la cooperación internacional con las fuentes cooperantes: la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, oficinas de cooperación técnica internacional de las otras instituciones del estado peruano, instituciones públicas peruanas y extranjeras y dependencias del JNE y del sistema electoral, organismos internacionales y ciudadanía peruana, según corresponda. b) Emitir opinión sobre los procedimientos administrativos internos. c) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación	a) Asesorar en materia legal, normatividad, gestión y comunicación efectiva y eficaz para la ejecución exitosa de los programas, proyectos y/o actividades en el ámbito electoral, gobernabilidad, iniciativas democráticas, participación ciudadana y justicia electoral, financiados por la cooperación internacional con las fuentes cooperantes: la Agencia Peruana de Cooperación Internacional, oficinas de cooperación técnica internacional de las otras instituciones del estado peruano, instituciones públicas peruanas y extranjeras y dependencias del JNE y del sistema electoral, organismos internacionales y ciudadanía peruana, según corresponda, en el marco de las ERM-2022. b) Emitir opinión sobre los procedimientos administrativos internos en el marco de las ERM-2022. c) Emitir opinión, revisar, proponer, según corresponda, proyectos de convenios de cooperación internacional, resoluciones, normas administrativas y otros

Reglamento de Organización y Funciones Artículo 49° Funciones de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales	Requerimientos de servicios n.º 01743 Numeral 5.3.3 Descripción del servicio	Requerimientos de servicios n.º 02439 Numeral 5.3.3 Descripción del servicio
	internacional, resoluciones, normas administrativas y otros documentos. d) Escribir correspondencia, informes, actas y otros documentos, según sea necesario. e) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación internacional y otros que tengan incidencia en el quehacer de la oficina.	documentos en el marco de las ERM-2022. d) Escribir correspondencia, informes, actas y otros documentos, según sea necesario en el marco de las ERM-2022. e) Compilar, sistematizar y mantener actualizados las normas y directivas técnicas y legales vigentes sobre cooperación internacional y otros que tengan incidencia en el quehacer de la oficina en el marco de las ERM-2022.

Fuente: Reglamento de Organización y Funciones del JNE y requerimientos de servicios
Elaborado por: Comisión auditora

Considerando que las actividades consignadas en los requerimientos de servicios programados n.ºs 01743 y 02439 (**Apéndices n.ºs 26 y 28**) no son congruentes con las establecidas en el Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022/OCRI, que conforma el Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022 aprobado con Resolución n.º 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021 (**Apéndice n.º 18**), tal como lo establece el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales", no correspondía autorizar que la contratación de la locadora Dely Julissa Haro Valdiviezo se realice con presupuesto electoral.

El hecho expuesto contraviene la normativa siguiente:

- **Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales, código PR-LOG-JNE-001, versión 06, aprobado por Resolución n.º 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021**
(...)

4 RESPONSABILIDADES

- Unidades Orgánicas del Jurado Nacional de Elecciones y Oficinas Desconcentradas: Son las áreas usuarias responsables de formular adecuada y oportunamente el requerimiento de la contratación (TDR) con el perfil, supervisar la ejecución del servicio de acuerdo a los estándares del requerimiento (...).*
- Dirección General de Recursos y Servicios: Es responsable de verificar que la documentación remitida por las áreas usuarias en materia de contratación de Locadores de Servicios y trámite de pago cumplan con las disposiciones vigentes (...). Es encargada de autorizar los requerimientos programados, haciendo de conocimiento de la DCGI, y solicitar la disponibilidad presupuestal a la DGPID. (...).*

DISPOSICIONES GENERALES

(...)

- 6.2 Las contrataciones de Locadores de Servicios requeridos por las áreas usuarias deben ser congruentes con las actividades programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en su Plan Electoral.

6.3 Los Directores Nacionales, Directores Generales y Jefes de unidades orgánicas son responsables de formular y suscribir los requerimientos con sujeción a las metas presupuestales a su cargo.

7 DISPOSICIONES ESPECÍFICAS

7.1.1 Las áreas usuarias son responsables de formular los requerimientos de contratación de locadores de servicios, indicando de forma objetiva el perfil, las condiciones de contratación y los requisitos dispensables e indispensables para la misma.

(...)

7.1.4 La DGRS deriva el requerimiento aprobado a LOG, a fin de que remita el expediente al Gestor de contrataciones electorales quien verificará los requisitos mínimos y/o perfil para la contratación de locadores (...).

Los hechos expuestos han ocasionado que el Jurado Nacional de Elecciones efectúe la contratación de locadores que no correspondían ser afectadas al presupuesto electoral, en razón a que las actividades que se les asignaron no son congruentes con el Plan Electoral de las Elecciones Regionales y Municipales 2022, afectando la legalidad de la ejecución presupuestal.

Esta situación se ha originado porque el Director General de Recursos y Servicios incumplió su función de verificar que la documentación remitida por las áreas usuarias en materia de contratación de locadores de servicios cumplieran con las disposiciones vigentes; asimismo, porque no se encuentra establecido en la normativa interna del JNE que las actividades consignadas en los requerimientos de servicios sean congruentes con aquellas detalladas en los numerales de la actividad principal, que han sido programadas por las unidades orgánicas en sus planes de trabajo que conforman el Plan Electoral.

Las personas comprendidas en los hechos observados presentaron sus comentarios o aclaraciones documentados, conforme al **Apéndice n.º 13** del informe de auditoría.

Efectuada la evaluación de los comentarios o aclaraciones y documentos presentados, se concluye que no se desvirtúan los hechos notificados en la desviación de cumplimiento. La referida evaluación, la cédula de notificación electrónica y el cargo respectivo se adjuntan en el **Apéndice n.º 13** del Informe de Auditoría.

ABDÍAS CAHUANA CÁCEDA, DNI 00456476, Director General de Recursos y Servicios del Jurado Nacional de Elecciones, periodo de gestión del 2 de setiembre de 2021 hasta el 14 de agosto de 2022, designado mediante Resolución 92-2021-P/JNE de 2 de setiembre de 2021 y concluidas sus funciones con Resolución n.º 072-2022-P/JNE de 12 de agosto de 2022 (**Apéndice n.º 32**). Mediante cédula de notificación electrónica n.º 00000001-2023-CG/0280-02-004 de 10 de agosto de 2023 se le comunicó la desviación de cumplimiento. Con Documento de 18 de agosto de 2023 presentó sus comentarios o aclaraciones documentados en 19 folios.

Lo aseverado por el auditado, que en ningún momento autorizó la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE, para fines de procesos electorales, limitándose solo en dar trámite según las autorizaciones previas otorgadas de manera expresa por la Alta Dirección, revela el desconocimiento de sus responsabilidades establecidas en el numeral 4 del "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales", que señala:

"Dirección General de Recursos y Servicios: Es responsable de verificar que la documentación remitida por las áreas usuarias en materia de contratación de Locadores de Servicios y trámite de pago cumplan con las disposiciones vigentes (...). Es encargada de autorizar los requerimientos programados, haciendo de conocimiento de la DCGI, y solicitar la disponibilidad presupuestal a la DGPID (...)"

Asimismo, entre las disposiciones vigentes se encuentra la establecida en el numeral 6.2 del citado documento normativo, que indica que las contrataciones de locadores de servicios requeridos por las áreas usuarias deben ser congruentes con las actividades programadas en el marco de los objetivos y metas establecidos en su Plan Electoral. Disposición que el auditado omitió cumplir en el ejercicio de sus funciones concernientes a la contratación de locadores de servicios, solicitados por la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales.

Es importante precisar que, los funcionarios a los que el auditado alude en el numeral 2 y literales desde la a) hasta la e) de sus aclaraciones y comentarios presentados, de acuerdo con las disposiciones contenidas en el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales", no tienen competencia para autorizar la contratación de los locadores de servicios para fines de procesos electorales.

La situación descrita precedentemente evidencia que el referido funcionario inobservó el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales", código PR-LOG-JNE-001, versión 06, aprobado por Resolución n.º 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021 (**Apéndice n.º 16**), específicamente la función establecida en el Manual de Organización y Funciones, aprobado mediante Resolución n.º 162-2012-DCGI/JNE (**Apéndice n.º 17**) y sus posteriores modificaciones, que señala que el Director General de Recursos y Servicios tiene como función Específica: "z) Velar por el cumplimiento de las resoluciones administrativas, normas y directivas del JNE, en el ámbito de su competencia, gg) Coordinar y supervisar que el personal de la unidad orgánica a su cargo, aplique las normas legales vigentes en cada uno de los procesos que ejecuta y ii) Impulsar la gestión de la calidad de los procesos inherentes a la Dirección General a su cargo", además de lo dispuesto en el literal 1 y 3 del artículo 14º del Reglamento Interno de Trabajo (RIT) para los trabajadores comprendidos en el Régimen Laboral de la Actividad Privada del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado mediante Resolución n.º 076-2014-P/JNE de 28 de abril de 2014, que dispone: "Conocer a cabalidad las funciones del cargo que desempeña" (**Apéndice n.º 18**)

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo a cargo de la entidad.

MARIA ANTONIETA DELGADO MENENDEZ DE PEJNOVIC, DNI 06670787, Directora de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales del Jurado Nacional de Elecciones, periodo de gestión del 26 de noviembre de 2020 a la fecha, designada mediante Resolución n.º 117-2020-P/JNE de 26 de noviembre de 2020 (**Apéndice n.º 33**). Mediante cédula de notificación electrónica n.º 00000002-2023-CG/0280-02-004 de 10 de agosto de 2023 se le comunicó la desviación de cumplimiento. Con Documento de 15 de agosto de 2023 presentó sus comentarios o aclaraciones documentados en 46 folios y 1 USB con información complementaria.

En sus comentarios o aclaraciones, la auditada indica que los requerimientos de servicios n.ºs 01095-2022, 01742-2022 y 01743-2022 se encuentran en la Actividad 1 "Gestión de Recursos y

Servicios", numeral 1.2. "Requerimiento de Personal de apoyo (para actividades con observadores)" del Plan de Trabajo de la OCRI contenido en el Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022, y precisa que este plan solo contiene actividades, mas no especificaciones de los servicios que se requieren y que por ello este detalle se consigna en el respectivo Cuadro de Necesidades para las Elecciones Regionales y Municipales 2022, en la tarea "P0233 - Actividad 1 - Gestión Recursos y Servicios", en el rubro 23 2 9 1 1 "Locación de Servicios realizados por personas naturales relacionadas al rol de la entidad"; no obstante, **debemos** considerar al respecto que las áreas usuarias al efectuar la formulación de los requerimientos de servicios deben sujetarse a lo establecido en la norma interna de la entidad: "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales" aprobado con Resolución n.° 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021, el cual establece que las actividades que deben realizar los locadores contratados se describen en el numeral 5.3.3 "descripción del servicio" de los requerimientos de servicios (Formato n.° 1) con los que el área usuaria solicita la contratación y que estas actividades deben ser congruentes con las actividades programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en el Plan Electoral.

Asimismo, respecto a lo manifestado por la auditada que la denominación formal de la actividad expresada en el Plan Electoral fue "Gestión de Recursos y Servicios" (Actividad 1) aludía en el numeral 1.2 a temas ligados a Observadores Electorales Internacionales y sobre la cual se sustentan acciones vinculadas a las ERM 2022, ella comprendía en los hechos la suscripción de convenios y actividades de cooperación en el marco del citado proceso electoral conforme a lo PROGRAMADO en las actividades contempladas en el cuadro de necesidades. Sin embargo, dichos convenios no tienen vinculación alguna con los actos de las misiones de observadores electorales internacionales que se establecieron en el Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022/OCRI, que forma parte del Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022 aprobado con Resolución n.° 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021.

Estos hechos dieron lugar a la posterior aprobación de las solicitudes presentadas, por parte de la Dirección General de Recursos y Servicios, sin que esta proceda a la verificación correspondiente.

La situación descrita precedentemente evidencia que la referida funcionaria inobservó el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales", código PR-LOG-JNE-001, versión 06, aprobado por Resolución n.° 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021 (**Apéndice n.° 16**), específicamente la función establecida en el Manual de Organización y Funciones, aprobado mediante Resolución n.° 162-2012-DCGI/JNE (**Apéndice n.° 17**) y sus posteriores modificaciones, que señala que el Director de Cooperación y Relaciones Internacionales tiene como función Específica: "q) Impulsar la gestión de la calidad de los procesos inherentes a la unidad a su cargo", además de lo dispuesto en el literal 1 y 3 del artículo 14° del Reglamento Interno de Trabajo (RIT) para los trabajadores comprendidos en el Régimen Laboral de la Actividad Privada del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado mediante Resolución n.° 076-2014-P/JNE de 28 de abril de 2014, que dispone: "Conocer a cabalidad las funciones del cargo que desempeña" (**Apéndice n.° 18**).

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo a cargo de la entidad.

ELIZABET ARTEAGA SANCHEZ, DNI 41859591, Directora encargada de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales del Jurado Nacional de Elecciones, periodo de gestión del 17 al 23 de enero de 2022 y del 6 al 26 de julio de 2022, encargada mediante memorando n.° 014-2022-DCGI/JNE de 14 de enero de 2022, por vacaciones de la directora titular comunicado con memorando n.° 1975-2021-RRHH-DGRS/JNE; asimismo, encargada con memorando n.° 002158-2022-RRHH/JNE de 5 de julio de 2022, por vacaciones de la directora titular comunicado con memorando n.° 002081-2022-RRHH/JNE (Apéndice n.° 34). Mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000003-2023-CG/0280-02-004 de 10 de agosto de 2023 se le comunicó la desviación de cumplimiento. Con Documento de 15 de agosto de 2023 presentó sus comentarios o aclaraciones documentados en 4 folios.

En sus comentarios o aclaraciones la encargada de la dirección de la OCRI indica que el requerimiento de servicios n.° 0178-2022 y 2439-2022 se encuentra previsto en la Actividad 1 "Gestión de Recursos y Servicios", numeral 1.2 "Requerimiento de personal de apoyo (para actividades con observadores)" del Plan de Trabajo de la OCRI contenido en el Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022, y precisa que este plan solo contiene actividades, mas no especificaciones de los servicios que se requieren y que este detalle se consigna en el cuadro de necesidades para las Elecciones Regionales y Municipales 2022 en la tarea "P0233 - Actividad 1 - Gestión Recursos y Servicios", en el rubro 23 2 9 1 1 "Locación de Servicios realizados por personas naturales relacionadas al rol de la entidad"; no obstante, esta aseveración no es cierta, puesto que las áreas usuarias al efectuar la formulación de los requerimientos de servicios deben sujetarse a lo establecido en la norma interna de la entidad: "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales" aprobada con Resolución n.° 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021, el cual establece que las actividades que deben realizar los locadores contratados se describen en el numeral 5.3.3 "descripción del servicio" de los requerimientos de servicios (Formato n.° 1) con los que el área usuaria solicita la contratación y que estas actividades deben ser congruentes con las actividades programadas en el marco de los objetivos y metas establecidas en el Plan Electoral.

Asimismo, respecto a lo manifestado por la auditada que la denominación formal de la actividad expresada en el Plan Electoral fue "Gestión de Recursos y Servicios" (Actividad 1) aludía en el numeral 1.2 a temas ligados a Observadores Electorales Internacionales y sobre la cual se sustentan acciones vinculadas a las ERM 2022, ella comprendía en los hechos la suscripción de convenios y actividades de cooperación en el marco del citado proceso electoral conforme a lo PROGRAMADO en las actividades contempladas en el cuadro de necesidades; sin embargo, ninguna de las gestiones que los locadores contratados indican haber realizado en sus informes de cumplimiento de actividades estuvo relacionada con las actividades de los observadores electorales internacionales que se establecieron en el Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022/OCRI, que forma parte del Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022 aprobado con Resolución n.° 125-2021-P/JNE de 10 de diciembre de 2021.

Estos hechos dieron lugar a la posterior aprobación de las solicitudes presentadas, por parte de la Dirección General de Bienes y Servicios, sin que esta proceda a la verificación correspondiente.

La situación descrita precedentemente evidencia que la referida funcionaria inobservó el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales", código PR-LOG-JNE-001, versión 06, aprobado por Resolución n.° 03-2021-DCGI/JNE de 8 de enero de 2021 (Apéndice n.° 16), específicamente la función establecida en el Manual de Organización y Funciones, aprobado

mediante Resolución n.° 162-2012-DCGI/JNE (**Apéndice n.° 17**) y sus posteriores modificaciones, que señala que el Director de Cooperación y Relaciones Internacionales tiene como función Específica: “q) *Impulsar la gestión de la calidad de los procesos inherentes a la unidad a su cargo*”, además de lo dispuesto en el literal 1 y 3 del artículo 14° del Reglamento Interno de Trabajo (RIT) para los trabajadores comprendidos en el Régimen Laboral de la Actividad Privada del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado mediante Resolución n.° 076-2014-P/JNE de 28 de abril de 2014, que dispone: “Conocer a cabalidad las funciones del cargo que desempeña” (**Apéndice n.° 18**).

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo a cargo de la entidad.

IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría de la observación “LA UNIDAD ORGÁNICA DE LOGÍSTICA CONTRATÓ, SEGÚN LOS DOCUMENTOS QUE OBRAN EN LA ENTIDAD, A UN LOCADOR DE SERVICIOS QUE NO CUMPLÍA LA EXPERIENCIA ESPECÍFICA DE TRES AÑOS ESTABLECIDA EN EL REQUERIMIENTO Y ORDEN DE SERVICIO, AFECTANDO LA LEGALIDAD DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA” están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Auditoría.
- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría de la observación “EL DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS Y SERVICIOS AUTORIZÓ REQUERIMIENTOS DE SERVICIOS PARA LA CONTRATACIÓN DE LOCADORES, FORMULADOS POR LA OFICINA DE COOPERACIÓN Y RELACIONES INTERNACIONALES COMO ÁREA USUARIA, SIN ADVERTIR QUE CONSIGNABAN ACTIVIDADES INCONGRUENTES CON LAS PREVISTAS EN EL PLAN ELECTORAL ELECCIONES REGIONALES Y MUNICIPALES 2022, AFECTANDO LA LEGALIDAD DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL” están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Auditoría.

V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS

En virtud de la documentación sustentante, la cual se encuentra detallada en los anexos del presente Informe de Auditoría, las personas comprendidas en los hechos observados están identificados en el **Apéndice n.° 1**.

VI. CONCLUSIONES

Como resultado de la auditoría de cumplimiento practicada al Jurado Nacional de Elecciones, se formulan las conclusiones siguientes:

1. El “Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales” no establece que en el requerimiento de servicios se precise todas las labores realizadas por los locadores en sus informes de cumplimiento de actividades, adjuntando la documentación o medios de verificación que sustenten la prestación efectiva del servicio contratado.
(Aspecto relevante)

2. Comprobantes de pago por prestación de servicios de asesores y especialistas no se encontraban en custodia del área orgánica competente, debido a que estaban en proceso de regularización las impresiones del SIAF con una demora de hasta 100 días posteriores a su fecha de giro.

(Deficiencia de control interno)

3. La unidad orgánica de Logística contrató, según los documentos que obran en la entidad, a un locador de servicios que no cumplía la experiencia específica de 3 años establecida en el requerimiento y orden de servicio.

(Observación n.º 1)

4. El Director General de Recursos y Servicios autorizó requerimientos de servicios formulados por la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales para la contratación de locadores, sin advertir que consignaban actividades incongruentes con las previstas en el Plan Electoral Elecciones Regionales y Municipales 2022.

(Observación n.º 2)

VII. RECOMENDACIONES

Al Presidente del Jurado Nacional de Elecciones:

1. Realizar las acciones tendentes a fin de que el órgano competente efectúe el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la entidad comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Auditoría, de acuerdo con las normas que regulan la materia.

(Conclusión n.º 3 y 4)

Al Director Central de Gestión Institucional:

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

2. Disponer la modificación de la norma interna "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales", a fin de que se incluya como requisito para el otorgamiento de la conformidad del servicio, a cargo del responsable del área usuaria, que los locadores presenten sus informes de cumplimiento de actividades precisando las labores que realizaron y que adjunten la documentación o medios de verificación que sustenten la prestación efectiva del servicio contratado.

(Conclusión n.º 1)

3. Disponer que se incluya en el "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales" y el "Procedimiento de egresos de la unidad orgánica de Tesorería", plazos para la impresión de los comprobantes de pago, para las visaciones de aprobación por los funcionarios responsables y el archivo correspondiente, a fin de evitar demoras excesivas para la custodia de los expedientes de pago conformes por parte de la unidad orgánica de Tesorería.

(Conclusión n.º 2)

4. Disponer, a través de la Dirección General de Recursos y Servicios, que la jefa de Logística supervise al personal a su cargo, a fin de que se realice la fiscalización posterior de los documentos que presentan los locadores para sustentar el cumplimiento de los requisitos establecidos por las áreas usuarias en los requerimientos de servicios.

(Conclusión n.º 3)

5. Disponer que se modifique la norma interna "Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el JNE para fines de procesos electorales", incluyéndose que las actividades consignadas en los requerimientos de servicios sean congruentes con aquellas detalladas en los numerales de la actividad principal, que han sido programadas por las unidades orgánicas en sus planes de trabajo que conforman el Plan Electoral, a fin de cumplir el objetivo de la contratación en el marco del proceso electoral correspondiente y contribuir al logro de los objetivos institucionales en estricta observancia de las normas presupuestales asignadas para los procesos electorales, bajo responsabilidad de los funcionarios de las áreas usuarias.

(Conclusión n.º 4)



VIII. APÉNDICES

- Apéndice n.° 1 Relación de personas comprendidas en los hechos
- Apéndice n.° 2 Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría
- Apéndice n.° 3 Copia simple de Memorando n.° 19-2021-DCGI/JNE emitido el 15 de enero de 2021
- Apéndice n.° 4 Copia simple de currículo de Fernando Tuesta Soldevilla
- Apéndice n.° 5 Copia simple de Requerimiento de Servicios n.° 00579 emitido el 15 de enero de 2021
- Apéndice n.° 6 Copia autenticada de los documentos:
- Verificación del Requisitos Mínimo y/o Perfil
- Certificación n.° 00235-2021-DGPID/JNE emitida el 26 de enero de 2021
- Apéndice n.° 7 Copia simple de los documentos:
- Correo electrónico emitido el 26 de enero de 2021
- Correo electrónico emitido el 25 de enero de 2021
- Correo electrónico emitido el 20 de enero de 2021
- Apéndice n.° 8 Copia autenticada de Orden de Servicio n.° 00618 emitida el 26 de enero de 2021
- Apéndice n.° 9 Copias autenticadas de los documentos:
- Comprobante de Pago n.° 926 emitido el 13 de febrero de 2021
- Comprobante de Pago n.° 927 emitido el 14 de febrero de 2021
- Comprobante de Pago n.° 2666 emitido el 4 de marzo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 2667 emitido el 4 de marzo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 4024 emitido el 30 de marzo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 4025 emitido el 30 de marzo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 6746 emitido el 29 de abril de 2021
- Comprobante de Pago n.° 6747 emitido el 29 de abril de 2021
- Apéndice n.° 10 Copia autenticada de Oficio n.° 001-2023-OCI-SR/JNE emitido el 7 de febrero de 2023
- Apéndice n.° 11 Copia autenticada de Oficio n.° 000020-2023-LOG/JNE emitido el 10 de febrero de 2023
- Apéndice n.° 12 Copia simple de Documento emitido en noviembre de 2016
- Apéndice n.° 13 Copias autenticadas de los documentos:
- Orden de Servicio n.° 00358 emitida el 25 de enero de 2013
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros n.° 022-2013-P/JNE emitido el 29 de enero de 2013
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros n.° 129-2013-DGRS/JNE emitido el 3 de abril de 2013
- Orden de Servicio N° 01210 emitida el 19 de abril de 2013

- Informe de Verificación de Servicios de Terceros n.° -2013-DGRS/JNE emitido el 30 de abril de 2013
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros n.° 264-2013-DGRS/JNE emitido el 21 de mayo de 2013
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 18 de junio de 2013
- Orden de Servicio n.° 02135 emitido el 17 de julio de 2013
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 19 de julio de 2013
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 26 de septiembre de 2013
- Orden de Servicio n.° 02558 emitido el 12 de septiembre de 2013
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros recibido el 5 de noviembre de 2013 por la Dirección General de Recursos y Servicios
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros recibido el 6 de diciembre de 2013 por la Dirección General de Recursos y Servicios
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros recibido el 10 de diciembre de 2013 por la Dirección General de Recursos y Servicios
- Orden de Servicio n.° 00036 emitida el 17 de enero de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 10 de febrero de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 3 de marzo de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 2 de abril de 2014
- Orden de Servicio n.° 00740 emitida el 20 de febrero de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 2 de abril de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 15 de mayo de 2014
- Orden de Servicio n.° 01769 emitida el 15 de mayo de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 29 de mayo de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 30 de junio de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros emitido el 4 de agosto de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INF. N° 053-2014-P/JNE emitido el 25 de agosto de 2014
- Orden de Servicio N° 04683 emitida el 8 de septiembre de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0058-2014-P/JNE de 3 de octubre de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 063-2014-P/JNE de 6 de noviembre de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0067-2014-P/JNE de 1 de diciembre de 2014
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0068-2014-P/JNE de 9 de diciembre de 2014
- Orden de Servicio N° 00092 emitida el 20 de enero de 2015



- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0004-2015-P/JNE emitido el 28 de enero de 2015
- Orden de Servicio N° 00433 emitida el 18 de febrero de 2015
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0016-2015-P/JNE emitido el 3 de marzo de 2015
- Orden de Servicio N° 659 emitida el 24 de marzo de 2015
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0023-2015-P/JNE emitido el 6 de abril de 2015
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 241-2015-P/JNE emitido el 28 de abril de 2015
- Orden de Servicio n.° 01128 emitido el 15 de mayo de 2015
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0037-2015-P/JNE emitido el 26 de mayo de 2015
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0042-2015-P/JNE emitido el 24 de junio de 2015
- Informe de Verificación de Servicios de Terceros INFORME N° 0056-2015-P/JNE emitido el 30 de julio de 2015
- Orden de Servicio n.° 01696 emitida el 7 de agosto de 2015
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 066-2015-P/JNE emitido el 27 de agosto de 2015
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 0078-2015-P/JNE emitido el 5 de octubre de 2015
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 0090-2015-P/JNE emitido el 29 de octubre de 2015
- Orden de Servicio N° 02238 emitida el 15 de octubre de 2015
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 100-2015-P/JNE emitido el 2 de diciembre de 2015
- Orden de Servicio N° 02584 emitida el 1 de diciembre de 2015
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 106-2015-P/JNE emitido el 14 de diciembre de 2015
- Orden de Servicio n.° 00813 emitida el 20 de enero de 2016
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 00014-2016-P/JNE emitido el 29 de enero de 2016
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 0031-2016-P/JNE emitido el 29 de febrero de 2016
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 0047-2016-P/JNE emitido el 7 de abril de 2016
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 0057-2016-P/JNE emitido el 3 de mayo de 2016
- Informe de Verificación y Evaluación de Servicios de Terceros n.° 0073-2016-P/JNE emitido el 10 de junio de 2016.

Copia simple del Informe de Verificación de Servicios de Terceros n.° 057-2013-DGRS/JNE emitido el 22 de febrero de 2013

Apéndice n.° 13

- Impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000018-2023-CG/0280, impresión con firma digital del CARGO DE NOTIFICACIÓN de la CÉDULA N° 001-2023, impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 001-2023 - Rudy Janeth Gutierrez Bondia

- Impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000001-2023-CG/0280-02-004, impresión con firma digital del CARGO DE NOTIFICACIÓN de la CÉDULA N° 005-2023, impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 005-2023 - **Abdías Cahuana Cáceda**
- Impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000002-2023-CG/0280-02-004, impresión con firma digital del CARGO DE NOTIFICACIÓN de la CÉDULA N° 006-2023, impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 006-2023 - **María Antonieta Delgado Menéndez de Pejnovic**
- Impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000003-2023-CG/0280-02-004, impresión con firma digital del CARGO DE NOTIFICACIÓN de la CÉDULA N° 007-2023, impresión con firma digital de la CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 007-2023 - **Elizabet Arteaga Sánchez**

Comentarios o aclaraciones presentadas por las personas comprendidas en las observaciones:

- Impresión con firma digital del Oficio n.° 000133-2023-LOG/JNE de 10 de julio de 2023 y captura de pantalla del cargo de recepción del Sistema de Gestión Documental del JNE
- Copia autenticada de Documento de 15 de agosto de 2023 conteniendo documentos de sustento - **María Antonieta Delgado Menéndez de Pejnovic**
- Copia autenticada de Documento de 15 de agosto de 2023 - **Elizabet Arteaga Sanchez**
- Copia simple de correo electrónico (acahuana@hotmail.com), Documento de 18 de agosto de 2023 conteniendo documentos de sustento - **Abdías Cahuana Cáceda**

"Evaluación de los comentarios o aclaraciones elaborada por la comisión auditora por cada persona comprendida en las observaciones.

Apéndice n.° 14

Copia autenticada de Resolución n.° 133-2020-P/JNE emitida el 30 de noviembre de 2020

Apéndice n.° 15

- Copia autenticada de Resolución n.° 03-2021-DCGI/JNE emitida el 8 de enero de 2021

- Copia autenticada de Procedimiento para la contratación y pago de los locadores de servicios contratados por el Jurado Nacional de Elecciones para fines de procesos electorales. Código: PR-LOG-JNE-001. Versión 06

Apéndice n.° 16

- Copia autenticada de Resolución n.° 162-2012-DCGI/JNE de 31 de julio de 2012

- Copia autenticada de Manual de Organización y Funciones (MOF)

○ Logística

○ Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales - OCRI

- Copia simple de Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Dirección General de Recursos y Servicios - DGRS

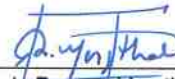
- Apéndice n.° 17 - Copia autenticada de Resolución n.° 076-2014-P/JNE emitida el 28 de abril de 2014
- Copia autenticada de Reglamento Interno de Trabajo
- Apéndice n.° 18 - Copia fedateada de Resolución n.° 125-2021-P/JNE emitido el 10 de diciembre de 2021
- Copia simple del Plan de Trabajo para las Elecciones Regionales y Municipales 2022/OCRI
- Apéndice n.° 19 - Copia autenticada de Memorando n.° 000008-2022-OCRI/JNE de 20 de enero de 2022
- Apéndice n.° 20 - Copia simple de Requerimiento de Servicios n.° 00178 emitido el 17 de enero de 2022 y adjunto en copia fedateada
- Apéndice n.° 21 Copias autenticadas de los documentos:
- Memorando n.° 000048-2022-OCRI/JNE emitido el 17 de marzo de 2022
- Memorando n.° 000090-2022-OCRI/JNE emitido el 16 de mayo de 2022
- Apéndice n.° 22 Copias simples de los documentos:
- Requerimiento de Servicios n.° 01095 emitido el 17 de marzo de 2022
- Requerimiento de Servicios n.° 01742 emitido 16 de mayo de 2022
- Apéndice n.° 23 Copia simple de proveídos n.°s 00033-2022-DGRS/JNE de 21 de enero de 2022, 001178-2022-DGRS/JNE de 18 de marzo de 2022 y 002929-2022-DGRS/JNE de 22 de mayo de 2022.
- Apéndice n.° 24 - Copia simple de las órdenes de servicio n.°s 00367 emitido el 25 de enero de 2022, 01327 emitido el 26 de marzo de 2022 y 3066 emitida el 30 de mayo de 2022
- Apéndice n.° 25 - Copia autenticada de la Resolución n.° 001-2016-JNE de 4 de enero de 2016
- Copia simple de Reglamento de Organización y Funciones de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales
- Apéndice n.° 26 - Copia simple de Requerimiento de Servicios n.° 01743 emitido el 16 de mayo de 2022
- Apéndice n.° 27 - Copia autenticada de Memorando n.° 0135-2022-OCRI/JNE emitido el 19 de julio de 2022
- Apéndice n.° 28 - Copia autenticada de Requerimiento de Servicios n.° 02439 emitido el 18 de julio de 2022
- Apéndice n.° 29 - Copia simple de proveídos n.°s 002929-2022-DGRS/JNE de 22 de mayo de 2022 y 005116- 2022-DGRS/JNE de 25 de julio de 2022
- Apéndice n.° 30 - Copia simple de la Orden de Servicio n.° 03067 emitida el 30 de mayo de 2022
- Apéndice n.° 31 - Copia simple de la Orden de Servicio n.° 04593 emitido el 27 de julio de 2022
- Apéndice n.° 32 - Copia simple de la Resolución 92-2021-P/JNE de 2 de setiembre de 2021
- Impresión con firmas digitales de la Resolución n.° 072-2022-P/JNE de 12 de agosto de 2022

- Apéndice n.° 33 - Copia autenticada de Resolución n.° 117-2020-P/JNE emitida el 26 de noviembre de 2020
- Apéndice n.° 34 Copias autenticadas de los documentos:
- Memorando n.° 014-2022-DCGI/JNE emitido el 14 de enero de 2022
 - Memorando n.° 1975-2021-RRHH-DGRS/JNE emitido el 31 de diciembre de 2021
 - Memorando n.° 002158-2022-RRHH/JNE emitido el 5 de julio de 2022
 - Memorando n.° 002081-2022-RRHH/JNE emitido el 23 de junio de 2022

Lima, 24 de agosto de 2023



Zulema Magaly Bazan Lucas
Supervisora



Amada Rommy Merzthal Rivas Plata
Jefa de Comisión Auditora



Gustavo Adolfo Pajares Gómez
Abogado de la Comisión Auditora
Reg. CAL N° 16517

El jefe del Órgano de Control Institucional que suscribe el presente informe ha revisado su contenido y lo hace suyo, procediendo a su aprobación.

Lima, 24 de agosto de 2023



Eco. Gilmer Sanchez Valenzuela
Jefe del Órgano de Control Institucional



Apéndice n.º 1

0046

~~0045~~

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE AUDITORÍA N° 017-2023-2-0280-AC

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LAS OBSERVACIONES

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Periodo de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	Casilla Electrónica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad funcional
1	LA UNIDAD ORGÁNICA DE LOGÍSTICA CONTRATÓ, SEGÚN LOS DOCUMENTOS QUE OBRAN EN LA ENTIDAD, A UN LOCADOR DE SERVICIOS QUE NO CUMPLÍA LA EXPERIENCIA ESPECÍFICA DE TRES AÑOS ESTABLECIDA EN EL REQUERIMIENTO Y ORDEN DE SERVICIO, AFECTANDO LA LEGALIDAD DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Rudy Janeth Gutierrez Bondia	40074692	Jefa de Logística	30/11/2020	Continua	Decreto Legislativo n° 728						X

0047 0046



INFORME DE AUDITORÍA N° 017-2023-2-0280-AC

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Periodo de Gestión		Condición de vinculo laboral o contractual	Casilla Electronica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloria	Administrativa funcional Entidad
2	EL DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS Y SERVICIOS AUTORIZÓ REQUERIMIENTOS DE SERVICIOS PARA LA CONTRATACIÓN DE LOCADORES, FORMULADOS POR LA OFICINA DE COOPERACIÓN Y RELACIONES INTERNACIONALES COMO ÁREA USUARIA, SIN ADVERTIR QUE CONSIGNABAN ACTIVIDADES INCONGRUENTES CON LAS PREVISTAS EN EL PLAN ELECTORAL REGIONALES Y MUNICIPALES 2022, AFECTANDO LA LEGALIDAD DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Abdias Cahuana Cáceda	00456476	Director General de Recursos y Servicios	02/09/2021	14/08/2022	Decreto Legislativo n.° 728						X

0048

0047



INFORME DE AUDITORÍA N° 017-2023-2-0280-AC

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Periodo de Gestión		Condición de vinculo laboral o contractual	Casilla Electronica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Administrativa funcional Entidad
3	EL DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS Y SERVICIOS AUTORIZÓ REQUERIMIENTOS DE SERVICIOS PARA LA CONTRATACIÓN DE LOCADORES, FORMULADOS POR LA OFICINA DE COOPERACIÓN Y RELACIONES INTERNACIONALES COMO ÁREA USUARIA, SIN ADVERTIR QUE CONSIGNABAN ACTIVIDADES INCONGRUENTES CON LAS PREVISTAS EN EL PLAN ELECTORAL REGIONALES Y MUNICIPALES 2022, AFECTANDO LA LEGALIDAD DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Maria Antonieta Delgado Menendez de Pejnovic	06670787	Directora de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales	26/11/2020	Continua	Decreto Legislativo n.º 728						X



INFORME DE AUDITORÍA N° 017-2023-2-0280-AC

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Periodo de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	Casilla Electrónica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Administrativa funcional
4	EL DIRECTOR GENERAL DE RECURSOS Y SERVICIOS AUTORIZÓ REQUERIMIENTOS DE SERVICIOS PARA LA CONTRATACIÓN DE LOCADORES, FORMULADOS POR LA OFICINA DE COOPERACIÓN Y RELACIONES INTERNACIONALES COMO ÁREA USUARIA, SIN ADVERTIR QUE CONSIGNABAN ACTIVIDADES INCONGRUENTES CON LAS PREVISTAS EN EL PLAN ELECTORAL REGIONALES Y MUNICIPALES 2022, AFECTANDO LA LEGALIDAD DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Elizabet Arteaga Sanchez	41859591	Directora de la Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales (e)	17/01/2022 06/07/2022	23/01/2022 26/07/2022	Decreto Legislativo n.º 728						X





Firma
Digital

Firmado digitalmente por SANCHEZ
VALENZUELA Gilmer FAU
20131378549 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 24.08.2023 12:33:14 -05:00

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Lima, 24 de Agosto del 2023

OFICIO N° 000065-2023-OCI/JNE

Señor:

Dr. Jorge Luis Salas Arenas

Presidente

Jurado Nacional de Elecciones

Jr. Nazca n.° 594 Jesús María, Lima



ASUNTO: Remite Informe de Auditoría

REFERENCIA:

- a) Oficio n.° 000026-2023-OCI/JNE de 15 de mayo de 2023
- b) Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.
- c) Manual de Auditoría de Cumplimiento aprobado mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se acreditó a la comisión auditora para la "Auditoría de Cumplimiento a la contratación de locadores de servicios como especialistas y asesores para procesos electorales" realizada en la entidad a su cargo.

Sobre el particular, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento se ha emitido el informe de auditoría n.° 017-2023-2-0280-AC (se adjunta 1 tomo en 522 folios) que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a las personas comprendidas en los hechos observados, debiendo informar al Órgano Control Institucional las acciones adoptadas al respecto.

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

Atentamente,

GSV/pzv

