CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA

INFORME DE AUDITORÍA N° 048-2023-2-0456-AC

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANCORA

MANCORA-TALARA-PIURA

"FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE MEDIANTE CONTRATACIONES POR MONTOS INFERIORES A OCHO (8) UIT DURANTE LOS AÑOS 2019, 2020, 2021 Y 2022"

PERÍODO:1 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

TOMO I DE XV

PIURA - PERÚ

NOVIEMBRE - 2023

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"

0716

048202320456 00

000001

INFORME DE AUDITORÍA N° 048-2023-2-0456-AC

"FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE MEDIANTE CONTRATACIONES POR MONTOS INFERIORES A OCHO (8) UIT DURANTE LOS AÑOS 2019, 2020, 2021 Y 2022"

ÍNDICE

DENOMINACIÓN	Pág.
I. ANTECEDENTES 1.1 Origen 1.2 Objetivos 1.3 Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance 1.4 De la entidad o dependencia 1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimento 1.6 Aspectos relevantes	2
II. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
III. OBSERVACIONES	9
IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS	143
V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS	144
VI. CONCLUSIONES	144
VII. RECOMENDACIONES	146
VIII. APÉNDICES	147

INFORME DE AUDITORÍA Nº 048-2023-2-0456-AC

"FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE MEDIANTE CONTRATACIONES POR MONTOS INFERIORES A OCHO (8) UIT DURANTE LOS AÑOS 2019, 2020, 2021 Y 2022"

PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

I. ANTECEDENTES

1.1 Origen

La Auditoría de Cumplimiento a la Municipalidad Distrital de Máncora, en adelante "entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Operativo 2023 del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Talara (OCI), registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG con la orden de servicio n.° 2-0456-2023-002, iniciado mediante oficio n.° 304-2023-MPT/OCI de 26 de junio 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.

1.2 Objetivos

Objetivo General:

Determinar si la adquisición de combustible durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022 en la Municipalidad Distrital de Máncora se realizó de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable.

Objetivos Específicos:

- Determinar si la adquisición de combustible en los años 2019, 2020, 2021 y 2022 se efectúo mediante el procedimiento de selección que correspondía y si se contaba con liquidez financiera para ello, de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable.
- Determinar si el pago efectuado por la adquisición de combustible en los años 2019, 2020, 2021 y 2022 se efectúo en el marco del procedimiento de selección que correspondía, de acuerdo a la normativa establecida para tal fin.

1.3 Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance

Materia de Control

La materia de control corresponde al fraccionamiento en la adquisición de combustible mediante contrataciones por montos inferiores a ocho (8) UIT durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022.

Materia Comprometida

La materia comprometida corresponde a la adquisición de combustible mediante contrataciones directas por montos inferiores a ocho (8) UIT durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, a favor de un único proveedor y posteriormente de la hija del mismo, por un monto de S/ 1 220 260,23, sin llevar a cabo el procedimiento de selección que correspondía, esto es la Subasta Inversa Electrónica.

Alcance

La Auditoría de Cumplimiento comprende de 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2022, correspondiente a la revisión y análisis de la documentación proporcionada por la Municipalidad Distrital de Máncora, Provincia de Talara, Departamento de Piura.

La Auditoría de Cumplimiento fue realizada de acuerdo a lo dispuesto en las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas mediante Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021, 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.

1.4 De la entidad o dependencia

La Municipalidad Distrital de Máncora pertenece al nivel de gobierno local.

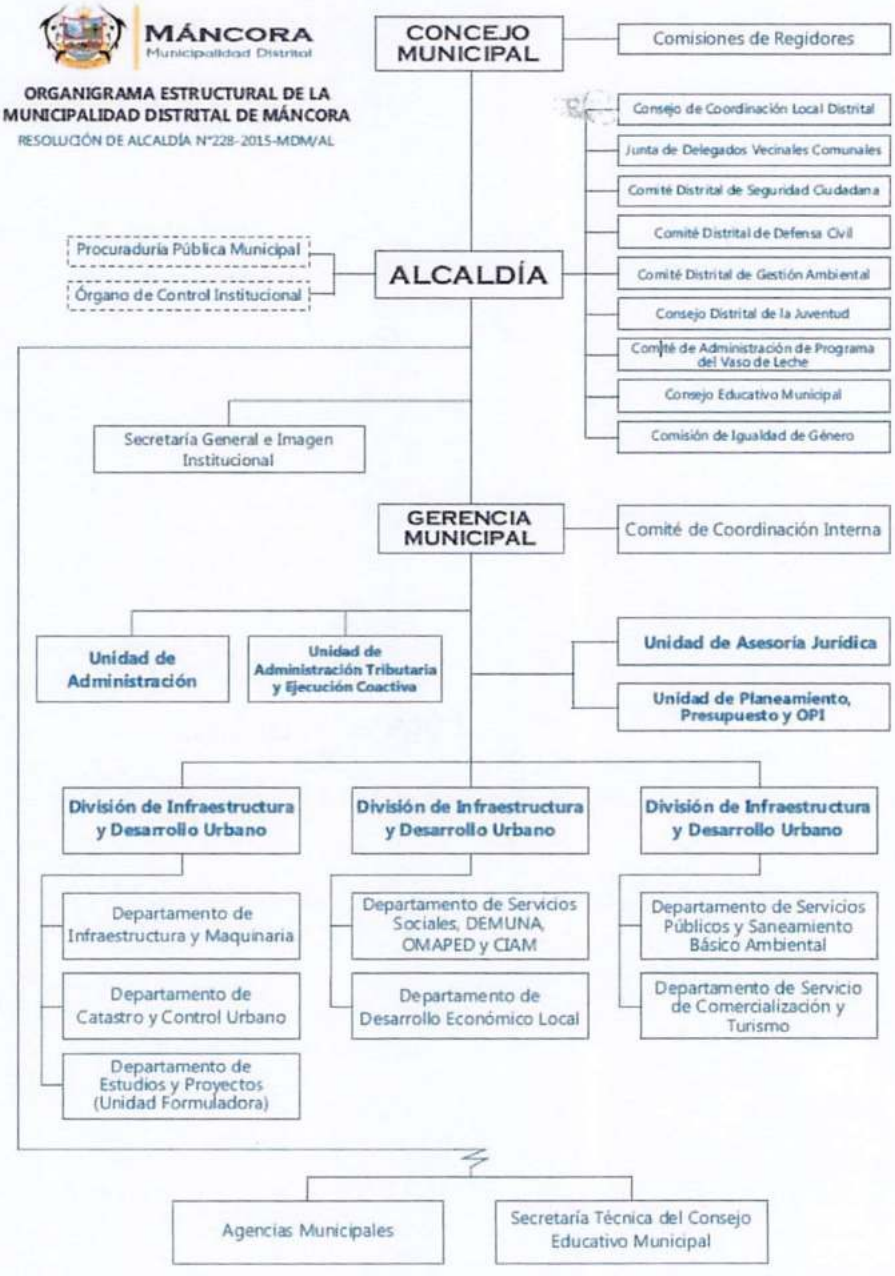
De acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades, las municipalidades son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Tienen como finalidad promover la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

Asimismo, los gobiernos locales están sujetos a las leyes y disposiciones que, de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público; así como a las normas técnicas referidas a los servicios y bienes públicos, y a los sistemas administrativos del Estado que por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio.

A continuación, se muestra la estructura orgánica gráfica de la entidad:

Imagen n.° 1
Estructura Orgánica de la Municipalidad Distrital de Máncora



Fuente: Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015.

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 de 23 de diciembre de 2021 y modificatorias, 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 modificatorias; 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.

La relación de personas comprendidas en los hechos presuntamente irregulares se presenta en el **Apéndice n.° 1.**

1.6 Aspectos relevantes

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

II. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

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.

Como resultado de la evaluación a la estructura de control interno de la materia examinada se determinaron las siguientes deficiencias:

1. CARENCIA DE DIRECTIVA QUE REGULA LAS CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS POR MONTOS IGUALES O INFERIORES A OCHO (8) UNIDADES IMPOSITIVAS TRIBUTARIAS GENERARÍA EL RIESGO DE NO CONTRATAR AL PROVEEDOR MÁS IDÓNEO O FAVORECER A TERCEROS, AFECTANDO EL CORRECTO USO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS EN CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS INSTITUCIONALES.

De la evaluación realizada a la información remitida por la Municipalidad Distrital de Máncora, se ha determinado que la entidad no cuenta con directiva que regule la contratación de bienes y servicios cuyos montos sean iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias.

Al respecto, según lo informado por el jefe de Abastecimiento mediante cuestionario de 10 de julio de 2023, se tiene lo siguiente:

A la pregunta número 14: *¿Qué normativa, directiva y/o criterios toma en cuenta la Oficina de Abastecimiento, para efectuar contrataciones menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias?*

La respuesta fue:

> *"Este año se ha requerido una directiva, ya que no tienen directiva, he visto que ya se cotizado el servicio. Para las contrataciones menores a 8 UIT actualmente se tiene en cuenta la directiva del OSCE".*

A la pregunta número 21: *¿La entidad cuenta con algún documento de gestión que regule las compras menores a 8 UIT?*

La respuesta fue:

> *"No".*

Del mismo modo, de acuerdo con el cuestionario dirigido al jefe de la Unidad de Administración de 10 de julio de 2023, se tiene lo siguiente:

A la pregunta número 16: *¿Qué normativa, directiva y/o criterios se toma en cuenta en la Municipalidad Distrital de Máncora, para efectuar contrataciones menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias?*

La respuesta fue:

> *"Directiva Interna no hay, se utiliza la del OSCE. Está en proceso de realización de dicha directiva para contrataciones menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias".*

A la pregunta número 17: *¿La entidad cuenta con algún documento de gestión que regule las compras menores a 8 UIT?*

La respuesta fue:

> *"No".*

En tal sentido, se puede evidenciar que la entidad no cuenta con una normativa interna que regule las disposiciones y procedimientos de carácter obligatorio para las contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a ocho (8) UIT, vigente al momento de la transacción, que, por su cuantía, se encuentran excluidas del ámbito de aplicación de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Al respecto, el literal a) del artículo 5° del Texto Único de la Ley de Contrataciones del Estado, Ley n.° 30225, establece que la normativa de las contrataciones del Estado no es aplicable para: "*Las contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, vigentes al momento de la transacción (...)*"; sin embargo, según el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE las contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a las ocho (8) UIT se rigen conforme a las normas de organización interna de cada entidad; por lo que cada una de ellas debe implementar en sus normas de organización interna sus propios lineamientos.

Lo anteriormente expuesto inobservó la siguiente normativa:

- **Ley n.° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, publicada el 18 de abril de 2006.**

> *"(...)*
> ***TÍTULO III***
> ***CONTROL INTERNO***
> ***Capitulo I***
> ***Implantación y Funcionamiento***
> ***Artículo 4°.- Implantación del control interno***
> *Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:*
> *(...)*
> *c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.*
> *d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.*
> *(...)*
> *Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas (...)*
> *(...)"*

- **Normas de Control Interno aprobadas mediante Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006 y publicada el 3 de noviembre de 2006.**

"(...)
3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

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

El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer actividades de control.

Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y proceso de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.
(...)

3.8 Documentos de procesos, actividades y tareas
Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo a 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. (...)
(...)
03 La documentación correspondiente a los procesos, actividades y tareas de la entidad deben estar disponibles para facilitar la revisión de los mismos.
04 La documentación de los procesos, actividades y tareas debe garantizar una adecuada transparencia en la ejecución de los mismos, así como asegurar el rastreo de las fuentes de defectos o errores en los productos o servicios generados (trazabilidad).
(...)"

Por lo expuesto, se ha determinado que la carencia de una directiva interna que regule los procesos de contratación de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a ocho (8) UIT en la entidad, generaría el riesgo de no contratar al proveedor más idóneo o favorecer a terceros, afectando el correcto uso de los recursos públicos en cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

2. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DEL ACERVO DOCUMENTARIO DE LAS CONTRATACIONES POR MONTOS IGUALES O INFERIORES A OCHO (8) UIT, GENERA RIESGO DE DESORDEN, FALTA DE UNIFORMIDAD Y CONTAR CON INFORMACIÓN POCO CONFIABLE PARA LA REVISIÓN DEL PROCESO AFECTANDO LA LEGALIDAD Y VALIDEZ DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS EN LA ENTIDAD.

De la revisión a los expedientes de contratación de los años 2019, 2020, 2021 y 2022 que sustentan los pagos por la adquisición de combustible por montos inferiores a ocho (8) UIT en la entidad, se ha evidenciado que algunos de los documentos que sustentan el desarrollo de contrataciones para la adquisición de combustible no se encuentran suscritos por los funcionarios o servidores responsables; además de ello, se identificaron errores en la documentación. A continuación, se detalla lo indicado:

a) Comprobantes de pago del año 2020 n.os 154-CSC, 155-CSC, 213-CSC, 314-CSC, 352-CSC, 353-CSC, 072-AE, 073-AE, 075-AE y 093-AE no cuentan con la autorización de ningún jefe de la entidad.
b) Comprobantes de pago del año 2022 n.os 1391-CP y 1457-CP no cuentan con la autorización de ningún jefe de la entidad.
c) Órdenes de compra del año 2020 n.os 87, 99 y 123 no están firmadas, ni visadas por Abastecimiento, ni por la Unidad de Administración.
d) Órdenes de compra del año 2020 n.os 92, 93, 131, 133 y 156 no están firmadas, ni visadas por Abastecimiento.
e) Orden de compra n.° 131 del año 2020 se encuentra por duplicado con dos importes diferentes: S/ 12 548,09 y S/ 3 564,10.
f) Órdenes de compra n.os 132, 137, 138 y 157 del mes de agosto de 2020 fueron firmadas por el señor Rubén Boulangger Olaya, aun cuando no le correspondía, ya que durante ese período no estuvo encargado ni designado como jefe de Abastecimiento.

La situación detallada no se condice con lo señalado en:

- **Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, vigente desde 1 de enero de 2019.**

"(...)
Artículo 44. Pago
44.1 El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.
(...)" (El subrayado es nuestro).

- **Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF-EF/77.15, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 002-2007-EF/77.15 publicado el 24 de enero de 2007.**

"(...)
Artículo 18.-Condiciones para el Gasto Girado
18.1 Es requisito para el registro del Gasto Girado que el correspondiente Gasto devengado haya sido contabilizado en el SIAF-SP.
18.2 El número de resgistro SIAF-SP del Gasto Girado, a ser ejeutado con cargo a la respectiva cuenta bancaria, debe consignarse en el correspondiente Comprobante de Pago sustentado en la documentación pertinente.
(...)
Artículo 29.- Sustentación del pago efetuado mediante abonos en uenta a proveedores
29.1 El pago a proveedores mediante al abono a sus cuentas queda sustentado con la información del débito registrado por el Banco de la Nación y procesado en el SIAF-SP en las cuentas bancarias de la Unidad Ejecutora y con el Comprobante de Pago.
(...)"(El subrayado es nuestro).

- **Normas de Control Interno, aprobadas mediante Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006 y publicada el 3 de noviembre de 2006.**

"(...)
NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

3.1. Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La

ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.
Comentarios:
01 La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas debe ser realizada solo por personas que tengan el rango de autoridad competente. Las instrucciones que se imparten a todos los funcionarios de la institución deben darse principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado y formalmente establecido. La autorización es el principal medio para asegurar que las actividades válidas sean ejecutadas según las intenciones del titular o funcionario designado. Los procedimientos de autorización deben estar documentados y ser claramente comunicados a los funcionarios y servidores públicos. (...)
02 La aprobación consiste en el acto de dar conformidad o calificar positivamente, por escrito u otro medio susceptible de ser verificado y formalmente establecido, los resultados de los procesos, actividades o tareas con el propósito que éstos puedan ser emitidos como productos finales o ser usados como entradas en otros procesos. Los procedimientos de aprobación deben estar documentados y ser claramente comunicados a los funcionarios y servidores públicos.
(...)"

El hecho descrito, respecto a que algunas órdenes de compra y comprobantes de pago que sustentan la ejecución de los gastos carecen de firmas y visados de los responsables de la autorización de los desembolsos, así como las deficiencias en el control del acervo documentario, podría afectar la transparencia, legalidad y validez de los actos administrativos emitidos por la Entidad, generando que se estén validando acciones administrativas sin contar con las autorizaciones de los funcionarios y servidores responsables, originando ineficiencia en la gestión administrativa, desorden administrativo, falta de uniformidad y contar con información poco confiable para la revisión de la contratación.

III. OBSERVACIONES

"DURANTE EL PERÍODO 2019 AL 2022 LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MÁNCORA ADQUIRIÓ Y PAGÓ COMBUSTIBLE DE MANERA FRACCIONADA Y DIRECTA A PROVEEDOR Y POSTERIORMENTE A LA HIJA DEL MISMO, POR UN MONTO TOTAL DE S/ 1 220 260,23, PESE A QUE LA NECESIDAD DE DICHA ADQUISICIÓN SE HABÍA INCLUIDO EN EL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES Y SE CONTABA CON LIQUIDEZ FINANCIERA PARA REALIZAR EL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN QUE CORRESPONDÍA, HECHO QUE LIMITÓ A ACCEDER A PRECIOS DE OTRAS ESTACIONES DE COMBUSTIBLE QUE ERAN MENORES, OCASIONANDO PERJUICIO AL ESTADO, TODA VEZ QUE LA ENTIDAD PUDO INCURRIR EN MENORES GASTOS POR MONTOS DE S/ 67 153,87 Y S/ 87 297,38, AFECTANDO EL CORRECTO Y REGULAR FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA".

De la revisión y análisis a la información remitida por la Municipalidad Distrital de Máncora, se verificó que, durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, fraccionó la adquisición de combustible, evitando así realizar el procedimiento de selección que correspondía, esto es, Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse el combustible incluido en el Listado de Bienes y Servicios Comunes (LBSC) de Perú Compras.

Durante dicho periodo se realizaron contrataciones por montos inferiores a ocho (8) UIT para la compra de combustible para los vehículos de la entidad, emitiéndose órdenes de compra de manera continua para bienes que cuentan con características similares por la suma total de S/ 1 493 598,73, fraccionándose la adquisición de dicho bien mediante la emisión de treinta y uno (31) órdenes de compra por un total de S/ 207 806,57 durante el periodo 2019; treinta y cinco (35) órdenes de compra por un total de S/ 287 171,44 durante el periodo 2020; cincuenta (50) órdenes de compra por un total de S/ 469 833,85 durante el periodo 2021 y cincuenta (50) órdenes de compra por un total de

S/ 528 786,87 durante el periodo 2022, con la finalidad de contratar directamente y favorecer al proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703 y posteriormente a la hija del mismo, Lama López Doris Dusley con RUC 10486961851, no habiendo efectuado la entidad el procedimiento de selección a pesar de contar con presupuesto y que el bien adquirido no constituía una necesidad imprevista o de urgencia, sino de carácter programable.

En atención a las órdenes de compra emitidas, durante dicho periodo se realizaron pagos por adquisición de combustible, emitiéndose comprobantes de pago de manera continua por montos inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT), pagos que ascendieron a S/ 1 220 260,23, emitiéndose sesenta (60) comprobantes de pago en el año 2019 **(Apéndice n.° 5)** por el monto de S/ 200 475,01; cuarenta y cinco (45) comprobantes de pago en el año 2020 **(Apéndice n.° 6)** por el monto de S/ 229 684,31; ciento veintisiete (127) comprobantes de pago en el año 2021 **(Apéndice n.° 7)** por el monto de S/ 399 543,87 y setenta y siete (77) comprobantes de pago en el año 2022 **(Apéndice n.° 8)** por el monto de S/ 390 557,04, pagos directos efectuados a los proveedores señalados, siendo que de haberse llevado a cabo el procedimiento de selección correcto, y no haber incurrido la Entidad en la prohibición de fraccionamiento, según el análisis efectuado por la Comisión Auditora, hubiera podido acceder a menores precios establecidos por otros proveedores lo que significaba un menor gasto por un monto de S/ 67 153,87 si se hubiera accedido a los precios de la estación Jepoar Mancora Inversiones S.A.C. y de S/ 87 297,38 si hubiera accedido a los precios de Estaciones del Norte S.A.C.

Los hechos expuestos transgredieron lo dispuesto en los literales a), d), e) y f) del artículo 2°, así como los artículos 8°, 9°, 20°, 21° y 26° de la Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225, publicada el 11 de julio de 2014, modificada por el Decreto Legislativo n.° 1341 publicado el 7 de enero de 2017 y por el Decreto Legislativo n.° 1444 publicado el 16 de setiembre de 2018, relacionados a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones, funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones, responsabilidad, prohibición de fraccionamiento, procedimientos de selección y subasta inversa electrónica; de igual manera, los literales a), d), e) y f) del artículo 2°, así como los artículos 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado igualmente a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones, funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones, responsabilidades esenciales, prohibición de fraccionamiento, procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF y modificatorias, referido al requerimiento, homologación, prohibición de fraccionamiento, procedimientos de selección, subasta inversa electrónica y obligatoriedad; así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica", formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

Los hechos expuestos afectaron el correcto y regular funcionamiento de la Administración Pública, la correcta realización de las operaciones y contrataciones públicas, en razón de cautelar los recursos públicos, los intereses del Estado y la finalidad pública de la contratación; favoreciendo a proveedores con pagos por contrataciones directas hasta por el monto de S/ 1 220 260,23 hecho que limitó a acceder a precios de otras estaciones de combustible que eran menores, ocasionando perjuicio al Estado, toda vez la entidad pudo incurrir en menores gastos por montos de S/ 67 153,87 y S/ 87 297,38.

Los hechos se ocasionaron por el accionar de los funcionarios y servidores de la entidad que autorizaron y procedieron a la adquisición de combustible de manera fraccionada sin haber realizado el procedimiento que correspondía y con la finalidad de beneficiar a un único proveedor y luego a la hija del mismo, contraviniendo de esta manera la normativa de contrataciones con el Estado y los principios que la rigen, en grave afectación a los intereses del Estado.

El detalle de los hechos se expone a continuación:

A) DEL FRACCIONAMIENTO PARA LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE Y EMISIÓN DE ÓRDENES DE COMPRA.

✓ **Adquisición de combustible durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022 sin considerar procedimiento de selección que correspondía.**

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la entidad, relacionada con la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, para las unidades móviles durante el período del 2019 al 2022, se ha evidenciado que dicha adquisición se efectúo de manera continua por montos menores a ocho (8) UIT en un total de 166 órdenes de compra por el importe total de S/ 1 493 598,73.

Cabe precisar, que dichos tipos de combustible se encontraban incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes (LBSC) de Perú Compras[1] y además contaban con fichas técnicas donde se habían aprobado las especificaciones que debían cumplir. En ese sentido, la compra de combustible se debía realizar a través del procedimiento de selección denominado "Subasta Inversa Electrónica", tal como lo establecía el Artículo 26° de la Ley de Contrataciones del Estado[2].

En función a ello, se solicitó información a Perú Compras, siendo que mediante oficio n.° 000408-2023-PERÚ COMPRAS-DES de 31 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 9)**, Perú Compras remitió las fichas técnicas de combustible con su documento de aprobación para los años 2019, 2020, 2021 y 2022, los mismos que se detallan en el cuadro n.° 1.

Cuadro n.° 1
Fichas técnicas aprobadas por Perú Compras para la adquisición de combustible

Tipo de combustible	Vigencia desde 2019 a 2022		Resolución de aprobación	Fecha de emisión de la Resolución
	Desde	Hasta		
Gasohol 90 plus	2019	2022	Resolución Jefatural n.° 059-2016-PERÚ COMPRAS	22/8/2016
Gasolina 90 octanos	23/9/2019	17/3/2022	Resolución Jefatural n.° 099-2019-PERÚ COMPRAS	23/9/2019
Gasolina 90 octanos	18/3/2022	31/12/2022	Resolución Jefatural n.° 000007-2022-PERÚ COMPRAS-JEFATURA	18/3/2022
Gasohol 95 plus	2019	2022	Resolución Jefatural n.° 134-2017-PERÚ COMPRAS	29/12/2017
Diesel B5	2019	2022	Resolución Jefatural n.° 134-2017-PERÚ COMPRAS	29/12/2017
Diesel B5 S-50	2019	21/10/2021	Resolución Jefatural n.° 134-2017-PERÚ COMPRAS	29/12/2017
Diesel B5 S-50	22/10/2021	17/3/2022	Resolución Jefatural n.° 203-2021-PERÚ COMPRAS	22/10/2021
Diesel B5 S-50	18/3/2022	31/12/2022	Resolución Jefatural n.° 000007-2022-PERÚ COMPRAS	18/3/2022

Fuente: Oficio n.° 000408-2023-PERÚ COMPRAS-DES de 31 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 9).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

En ese sentido, se ha determinado que los combustibles diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, se encontraban incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes y contaban con fichas técnicas, motivo por el cual, la Entidad debió realizar el procedimiento de selección Subasta Inversa Electrónica.

[1] https://www.perucompras.gob.pe/subasta-inversa/listado-bienes-servicios-comunes.php
[2] Artículo modificado por el Artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1444, publicado el 16 de septiembre 2018.

Al respecto, las fichas técnicas contienen las características técnicas y/o prestaciones específicas que determinado bien debe cumplir, en este caso el combustible, al momento de su entrega o prestación a la Entidad; asimismo, la estructura de la misma se encuentra conformada por las características generales y específicas del bien o servicio común, conforme lo señalan los numerales 8.1 y 8.2 de las Disposiciones Específicas de la Directiva n.° 006- 2016-PERÚ COMPRAS, denominada "Disposiciones sobre el Listado de Bienes y Servicios Comunes, y la Obligatoriedad de su Uso", aprobada por Resolución Jefatural n.° 042-2016- PERÚ COMPRAS de 30 de junio de 2016, modificada y actualizada por Resolución Jefatural n.° 063- 2017-PERÚ COMPRAS de 24 de julio de 2017.

Siendo que el uso de las fichas técnicas facilita una descripción objetiva del bien o servicio a contratar previamente a una convocatoria, lo que contribuye a la eficiencia en el procedimiento de contratación, pues al desarrollarse en un procedimiento de selección electrónico, habría una mínima intervención de la entidad, se reducen los costos vinculados con el tiempo de realización de procedimientos de selección o contrataciones directas, promueve la objetividad en los procedimientos de selección, dado que para determinación del ganador solo se considera el menor precio ofertado, lo que permite mayor transparencia y control.

Por lo que, al haber incurrido el Órgano Encargado de las Contrataciones (OEC) en la prohibición de fraccionamiento al no aplicar el correcto procedimiento de selección, esto es la Subasta Inversa Electrónica, permitió que no se asegure el cumplimiento de las especificaciones de calidad establecidas en las fichas técnicas, eludiendo con su accionar la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado[3].

En ese sentido, el Órgano Encargado de las Contrataciones, obligatoriamente[4] debió contratar la adquisición de dicho bien mediante Subasta Inversa Electrónica, teniendo en cuenta que la adquisición de combustible se encontraba programada como necesidad en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y Presupuesto Institucional Modificado (PIM) durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, lo que implica que era un gasto previsible, por lo que la Entidad se encontraba obligada a utilizar la Subasta Inversa Electrónica en tanto es una entidad pública que se encuentra bajo el ámbito de la Ley de Contrataciones del Estado, más aun cuando no solicitaron autorización a Perú Compras para convocar un procedimiento de selección distinto a la Subasta Inversa Electrónica, conforme lo establecen los numerales 8.16 al 8.17 de la Directiva n.° 006-2016-PERÚ COMPRAS "Disposiciones sobre el Listado de Bienes y Servicios Comunes, y la obligatoriedad de su uso".

Sobre el particular, es preciso mencionar, que el Reglamento de la Ley n.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.° 344 -2018 -EF, prevé que las entidades públicas pueden emplear un procedimiento de selección distinto a la Subasta Inversa Electrónica, para lo cual deben obtener previamente la autorización de Perú Compras antes de efectuar la contratación, debiendo adjuntar un informe técnico que justifique su necesidad; no obstante, mediante oficio n.° 000414-2023 -PERÚ COMPRAS-DES de 7 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 10)**, la Central de Compras Públicas - Perú Compras señaló lo siguiente: *"(...) Municipalidad Distrital de Máncora, en el periodo del 2019 al 2022, no ha presentado ante PERÚ*

[3] De acuerdo al artículo 110° del Reglamento de la Ley de Contrataciones n.° 30225, establece que "*Mediante la Subasta Inversa Electrónica se contratan bienes y servicios comunes (...)*"; es decir, aquellos que se encuentran incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes (LBSC), siendo que la adquisición de combustibles se encuentra dentro de la referida lista.

[4] De acuerdo al artículo 111° del Reglamento de la Ley de Contrataciones n.° 30225, establece que: "*111.1. La contratación a través de la Subasta Inversa Electrónica es obligatoria a partir del día calendario siguiente de publicadas las fichas técnicas en el SEACE (...)*".

COMPRAS, solicitudes de autorización para convocar un procedimiento de selección distinto a la Subasta Inversa Electrónica para la adquisición de combustibles".

Por lo que, de conformidad a lo prescrito en el Decreto Supremo n.° 344-2018-EF Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones con el Estado, en el artículo 43°, numeral 43.2, el Órgano Encargado de las Contrataciones tiene a su cargo la Subasta Inversa Electrónica, y pudo designar a un comité de selección o un comité de selección permanente, el mismo que debería haber seguido las etapas establecidas en el artículo 112° de dicho reglamento, tales como:

a) Convocatoria.
b) Registro de participantes, registro y presentación de ofertas.
c) Apertura de ofertas y periodo de lances.
d) Otorgamiento de la buena pro.

No obstante, encontrándose normado el proceso que se debió seguir para la adquisición del combustible, la Entidad efectuó las compras como si se tratara de contrataciones menores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, de forma continua, sistemática y fraccionada; respecto de ello, la opinión n.° 014-2019/DTN de 21 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 11)** emitida por la Dirección Técnico Normativa del OSCE[5], precisa que se configura fraccionamiento indebido cuando se divide de manera deliberada la contratación de un mismo objeto contractual, a efectos de evitar el tipo de procedimiento de selección correspondiente, de acuerdo a las necesidades debidamente programadas por la entidad; o cuando dicha división se realiza con el propósito de evadir la aplicación de la normativa de contrataciones del Estado, dando lugar a contrataciones iguales o menores a ocho Unidades Impositivas Tributarias (8 UIT) y/o evadir el cumplimiento de tratados y compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.

Al respecto, tal como se muestra en el cuadro n.° 2, se ha evidenciado que, durante los años 2019, 2020, 2021 y hasta febrero del 2022, la Entidad realizó la adquisición a un único proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703 por un monto total de S/ 1 032 152,66 en órdenes de compra. A partir de marzo de 2022, la Entidad adquirió combustible a Lama López Doris Dusley con RUC 10486961851 por un monto total de S/ 461 446,07 en órdenes de compra; siendo de precisar, que de acuerdo al Acta de Nacimiento n.° 017994, alcanzada por la entidad con oficio n.° 0191-2023-MDM-A de 4 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 12)**, es la hija del primer proveedor Lama Garay Genne.

[5] La Dirección Técnico Normativa del OSCE, así como la Sub Dirección de Normatividad establece que los acuerdos adoptados en Sala Plena del Tribunal de Contrataciones, y los pronunciamientos que así lo establezcan emitidos por la Dirección de Supervisión, constituyen precedentes de observancia obligatoria; adicionalmente señala que las opiniones emitidas por la Dirección Técnico Normativa tienen carácter vinculante.

Cuadro n.° 2
Órdenes de compra por adquisición de combustible durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022

Periodo	Órdenes de compra emitidas a favor de Lama Garay Genne S/	Órdenes de compra emitidas a favor de Lama López Doris Dusley S/	Cantidad de órdenes de compra
2019	207 806,57	-	31
2020	287 171,44	-	35
2021	469 833,85	-	50
2022	67 340,80	461 446,07	50
Subtotal	**1 032 152,66**	**461 446,07**	**166**
Total	**1 493 598,73**		

Fuente: Comprobantes de pago de los años 2019, 2020, 2021 y 2022 alcanzados por la entidad **(Apéndices n.os 5, 6, 7 y 8).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Es importante indicar, que en las fichas RUC alcanzadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) con oficio n.° 001181-2023-SUNAT/7I0500 de 19 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 13)**, se verifica que ambos proveedores cuentan con el mismo domicilio fiscal, siendo este Carretera Panamericana Norte s/n Barrio Nicaragua – Máncora – Talara – Piura.

✓ **Procedimiento de adquisición de combustible se encontraba en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) de los años 2019, 2020, 2021 y 2022 y contaba con disponibilidad presupuestal para ello.**

Con oficios n.° 173-2023-MDM-A **(Apéndice n.° 14)** y n.° 174-2023-MDM-A de 17 de abril de 2023, respectivamente **(Apéndice n.° 15)**, la entidad alcanzó información acerca del Plan Anual de Contrataciones de los años 2019, 2020, 2021 y 2022 **(Apéndice n.° 16)**, donde se verificó que sí programó el procedimiento para la adquisición de combustible para esos años, incluyendo monto del valor referencial e incluso el mes tentativo de convocatoria, tal como se aprecia en el cuadro n.° 3.

Cuadro n.° 3
Procedimiento de selección para la adquisición de combustibles programados en el Plan Anual de Contrataciones de los años 2019, 2020, 2021 y 2022

N.°	Periodo	Resolución	Descripción	Valor referencial S/	Mes tentativo de convocatoria
1	2019	Resolución de Alcaldía n.° 025-2019-MDM/ALC	Adquisición de combustibles y carburantes para vehículos oficiales de la Municipalidad Distrital de Máncora	231 096,00	Marzo
2	2020	Resolución de Gerencia Municipal n.° 004-2020-MDM-GM	Adquisición de combustibles y carburantes para vehículos oficiales de la Municipalidad Distrital de Máncora	298 297,00	Marzo
3	2021	Resolución de Gerencia Municipal n.° 004-2021-MDM-GM	Adquisición de combustibles y carburantes para vehículos oficiales de la Municipalidad Distrital de Máncora	224 223,00	Enero
4	2022	Resolución de Gerencia Municipal n.° 002-2022-MDM-GM/TLBR	Adquisición de combustibles y carburantes para vehículos oficiales de la Municipalidad Distrital de Máncora	275 280,00	Febrero

Fuente: Documentación remitida por la Entidad **(Apéndice n.° 16).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Al respecto, el Plan Anual de Contrataciones (PAC) constituye un documento de gestión que permite planificar, ejecutar y evaluar las contrataciones de bienes y servicios que serán convocados por la entidad durante el año en curso, el cual se articula con el Plan Operativo Institucional (POI) y el Presupuesto Institucional de la entidad; por lo que, la inclusión de todas las contrataciones obedece en forma estricta y exclusiva a la satisfacción de las necesidades de la entidad.

Asimismo, mediante oficio n.° 0181-2023-MDM-A de 21 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 17)**, la entidad remite documentación correspondiente al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de los años 2019, 2020, 2021 y 2022, siendo los montos los que se muestran a continuación:

Cuadro n.° 4
Monto de PIA durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022

n.°	Periodo	Resolución	PIA S/
1	2019*	-	10 934 833,00
2	2020	Resolución de Alcaldía n.° 318-2019-MDM/ALC	12 277 937,00
3	2021	Resolución de Alcaldía n.° 308-2020-MDM/ALC	9 532 338,00
4	2022	Resolución de Alcaldía n.° 344-2021-MDM/ALC	10 789 860,00

Fuente: Resoluciones de Alcaldía alcanzadas por la entidad y Portal de Transparencia MEF **(Apéndice n.° 17).**
Elaborado por: Comisión Auditora.
*La entidad no alcanzó la resolución que aprobó el PIA 2019.

Por lo que, al realizar la consulta a través del Portal de Transparencia Económica[6], tal como se muestra en el cuadro n.° 5, se ha evidenciado que la entidad sí contaba con la disponibilidad presupuestal necesaria para atender los requerimientos para la compra de combustible; tal es así, que por ejemplo en el año 2019, según el PAC, se había programado realizar el procedimiento de selección para la compra de combustible con un valor referencial de S/ 231 096,00, siendo que finalmente se destinó un presupuesto total de S/ 264 118,00, es decir un monto por encima de dicho valor referencial.

Es decir, en cada año la entidad contaba con presupuesto para realizar la contratación completa mediante Subasta Inversa Electrónica, descartando el hecho de ser una necesidad imprevisible adicional a lo programado, toda vez que ya estaba incluido en el PAC de cada año; no obstante, optaron por realizar compras menores a ocho (8) UIT a través de 166 órdenes de compra, tal como se expone en el cuadro n.° 2.

Cuadro n.° 5
Presupuesto asignado para combustible en los años 2019, 2020, 2021 y 2022

n.°	Período	Valor referencial según PAC S/	PIA S/	PIM S/
1	2019	231 096,00	267 096,00	264 118,00
2	2020	298 297,00	298 297,00	206 589,00
3	2021	224 223,00	255 280,00	384 954,00
4	2022	275 280,00	275 280,00	711 175,00

Fuente: Portal de Transparencia MEF.
Elaborado por: Comisión Auditora.

Es de indicar, que en la búsqueda realizada en el "Buscador de Procedimientos de Selección" del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) se verificó que el Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad no llevó a cabo los procedimientos de selección programados en los PAC, a pesar que contaban con el presupuesto y liquidez financiera para la adquisición de

[6] https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/Default.aspx

combustible; aun así, no se cumplió con realizar el procedimiento de selección Subasta Inversa Electrónica, atendiendo los requerimientos de forma directa, permitiendo que se evite el cumplimiento de las especificaciones de calidad establecidas en las fichas técnicas.

Al respecto, la entidad mediante oficio n.° 155-2023-MDM-ALC de 30 de marzo de 2023, remitió el Informe n.° 298-2023-ABAST-MDM de 8 de marzo de 2023 **(Apéndice n.° 18)** a través del cual el jefe de Abastecimiento indicó lo siguiente: *"(...) Respecto a expediente de procedimientos de selección para la adquisición de combustible durante el año 2019, le informo que no se realizaron procedimientos de selección, la adquisición se realizó mediante órdenes de compra. (...)".*

En relación a los años 2020, 2021 y 2022, con oficio n.° 173-2023-MDM-ALC de 17 de abril de 2023, se remitió el Informe n.° 536-2023-ABAST-MDM de 17 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 14)** a través del cual el jefe de Abastecimiento indicó lo siguiente: *"(...) 1. Durante los años 2020, 2021, 2022 no hubo procedimiento de selección para la adquisición de combustible. 2. Los procedimientos de selección para la adquisición de combustible de los años 2020, 2021, 2022 si estuvieron incluidos en el Plan Anual de Contrataciones. (...)".*

La situación antes descrita motivó a que se tramite cada una de las compras de combustible por importes menores a ocho (8) UIT, contraviniendo de esa manera la aplicación del numeral 40.1 del Reglamento de la Ley 30225 "Ley de Contrataciones del Estado", referida a la prohibición de fraccionar.

Al respecto, la Dirección Técnico Normativa del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado a través de la opinión n.° 023- 2019/ DTN "Fraccionamiento" de 6 de febrero de 2019 **(Apéndice n.° 19)**, en su numeral 2.1.1 señaló lo siguiente: *"(...) puede advertirse que el fraccionamiento se configura cuando las prestaciones contratadas de manera independiente* ***poseen características y/o condiciones que resulten idénticas o similares; es decir, representan un mismo objeto contractual****".*

Adicionalmente, debe tomarse en cuenta que toda contratación parte de una necesidad o un conjunto de necesidades que se pretenden satisfacer, las cuales se formalizan mediante un requerimiento y, según sea el caso, pueden ser agrupadas y consolidadas a través de un mismo objeto contractual; en esa medida, la regulación sobre fraccionamiento busca impedir que dicho objeto sea dividido arbitrariamente en múltiples contrataciones, desnaturalizando así la necesidad que se requiere satisfacer y menoscabando la eficiencia que debe revestir el proceso de abastecimiento.

La emisión de las órdenes de compra por montos inferiores a ocho (8) UIT y que en su conjunto ascendió a S/ 1 493 598,73, se detalla a continuación:

- **Adquisición de combustible durante el año 2019:**

Mediante Resolución de Alcaldía n.° 025-2019-MDM/ALC de 17 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 16)**, se aprobó el Plan Anual de Contrataciones 2019, programándose la realización del procedimiento de Adjudicación Simplificada para la contratación de combustible para las unidades móviles de la Municipalidad Distrital de Máncora por un monto estimado de S/ 231 096,00, previsto a realizarse en el mes de marzo del citado año; sin embargo, se constató que el Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad omitió la realización del procedimiento de selección y únicamente

realizó la compra de combustible mediante compras menores a ocho (8) UIT[7], evitando la realización del proceso previsto en el PAC 2019.

Es así que, de la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de pago que sustentan los pagos realizados por la Entidad, para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95 en el año 2019, se observa que una vez emitidos los requerimientos por las áreas usuarias, estos fueron autorizados con proveídos por el jefe de la Unidad de Administración Ángelo Arturo Mogollón Peña, quien estuvo en el cargo desde el 2 de enero de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 311-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**; y por los gerentes municipales Julio Mario Coveñas Palomino, quien estuvo en el cargo desde el 12 de febrero de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 049-2019-MDM/ALC), hasta el 6 de agosto de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 189-2019-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)** y Francisco Javier Pazo Eche, quien estuvo en el cargo desde el 6 de agosto de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 0190-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2021 (según Resolución de Alcaldía n.° 347-2021-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**, conforme el siguiente detalle:

Cuadro n.° 6
Requerimientos para la adquisición de combustible del año 2019

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
1	Requerimiento n.° 005-2019-DIDU-MDM	9/1/2019	Proveído 33	9/1/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
2	Requerimiento n.° 0033-2019-DDSSYDE-MDM	6/2/2019	Proveído 188	6/2/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
3	Requerimiento n.° 059-2019-MDM-JDVSC.GA	7/2/2019	Proveído 565	7/2/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
4	Requerimiento n.° 087-2019-MDM-JDVSC.GA	14/2/2019	-	-	-	-	-
5	Nota de coordinación n.° 001-2019-MDM-JDVSC.GA	27/2/2019	Proveído s/n	27/2/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
6	Informe n.° 0586-2019-ABAST-MDM	19/3/2019	-	-	-	-	-
7	Requerimiento n.° 178-2019-MDM-JDVSC.GA	3/4/2019	-	-	-	-	-
8	Requerimiento n.° 250-2019-MDM-JDVSC.GA	3/5/2019	Proveído 939	3/5/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
9	Requerimiento n.° 016-2019-MDM/GM	6/5/2019	Proveído 962	6/5/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
10	Requerimiento n.° 303-2019-MDM-JDVSC.GA	3/6/2019	Proveído 1176	3/6/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
11	Requerimiento n.° 340-2019-MDM-JDVSC.GA	18/6/2019	Proveído 1304	21/6/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
12	Requerimiento n.° 363-2019-MDM-JDVSC.GA	2/7/2019	Proveído 237-2019-MDM/GM	4/7/2019	Gerente Municipal	Julio Mario Coveñas Palomino	Unidad de Administración
13	Requerimiento n.° 391-MDM-JDVSC.GA	11/7/2019	Proveído 333-2019 MDM/GM	12/7/2019	Gerente Municipal	Julio Mario Coveñas Palomino	Unidad de Administración
14	Informe n.° 413-2019-DDSSYDE-MDM	1/8/2019	Proveído 460-2019 MDM/GM	1/8/2019	Gerente Municipal	Julio Mario Coveñas Palomino	Unidad de Administración
15	Requerimiento n.° 032-2019-MDM/GM	1/8/2019	Proveído 1563	1/8/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
16	Requerimiento n.° 439-2019-MDM-JDVSC.GA	2/8/2019	Proveído 479-2019-MDM/GM	5/8/2019	Gerente Municipal	Julio Mario Coveñas Palomino	Unidad de Administración
17	Requerimiento n.° 444-2019-MDM-JDVSC.GA	2/8/2019	Proveído 482-2019 MDM/GM	5/8/2019	Gerente Municipal	Julio Mario Coveñas Palomino	Unidad de Administración

[7] Mediante Decreto Supremo n.° 298-2018-EF publicado el 18 de diciembre de 2018, se aprobó la UIT para el año 2019 por el importe de S/ 4 200,00.

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
18	Requerimiento n.° 454-2019-MDM-JDVSC.GA	6/8/2019	Proveído s/n	15/8/2019	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 1659	15/8/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
19	Requerimiento n.° 503-2019-MDM-JDVSC.GA	2/9/2019	Proveído s/n	3/9/2019	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 1751	4/9/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
20	Requerimiento n.° 507-2019-MDM-JDVSC.GA	2/9/2019	Proveído s/n	3/9/2019	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 2057	3/10/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
21	Informe n.° 1537-2019-MDM-JDSC.GA	5/9/2019	Proveído s/n	23/9/2019	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	23/9/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
22	Requerimiento n.° 805-2019-MDM-JDVSC.GA	12/11/2019	Proveído s/n	12/11/2019	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	12/11/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
23	Requerimiento n.° 806-2019-MDM-JDVSC.GA	13/11/2019	-	-	-	-	-

Fuente: Comprobantes de pago del año 2019 **(Apéndice n.° 5).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Como se observa en el cuadro n.° 6, a través de diversos requerimientos se solicitaron diferentes cantidades de combustible, siendo autorizados por el jefe de la Unidad de Administración y/o por el gerente Municipal. Es de indicar, que algunos requerimientos cuentan con proveído efectuado por el gerente Municipal a la Unidad de Administración, y otros donde el jefe de la Unidad de Administración realiza proveído para Abastecimiento. Por lo que, se observa que tanto el gerente Municipal, como el jefe de la Unidad de Administración han tenido conocimiento pleno respecto de los requerimientos que se venían efectuando, sin haber mediado de por medio un procedimiento de selección en la modalidad de Subasta Inversa Electrónica que correspondió.

Seguidamente, previa certificación de crédito presupuestario, el jefe de Abastecimiento señor Hugo Gerardo Cabrera Ancajima, quien estuvo en el cargo desde el 2 de enero de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 009-2019-MDM/ALC) hasta el 30 de abril de 2020 (según Resolución de Alcaldía n.° 082-2020-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**, en su calidad de responsable del Órgano Encargado de las Contrataciones y en el ejercicio de sus funciones, recepcionó los requerimientos los cuales no fueron materia de observación, tramitó y emitió directamente treinta y uno (31) órdenes de compra a nombre de un único proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703, por el monto total de S/ 207 806,57 conforme se detalla en el cuadro n.° 7.

Cuadro n.° 7
Órdenes de compra del año 2019

n.°	Orden de compra n.°	Fecha de la O/C	Monto de la O/C	Responsable de Abastecimiento
1	7	8/2/2019	S/ 32 776,00	
2	22	28/2/2019	S/ 2 652,12	
3	23	28/2/2019	S/ 12 293,35	
4	34	21/3/2019	S/ 315,00	
5	56	3/4/2019	S/ 986,30	
6	63	5/4/2019	S/ 12 293,35	
7	64	5/4/2019	S/ 32 198,60	
8	104	24/5/2019	S/ 13 109,70	
9	105	24/5/2019	S/ 7 394,34	
10	116	29/5/2019	S/ 5 258,05	
11	118	31/5/2019	S/ 2 428,20	
12	119	31/5/2019	S/ 1 774,80	
13	132	18/6/2019	S/ 294,00	
14	139	26/6/2019	S/ 818,02	
15	148	4/7/2019	S/ 2 629,02	
16	149	4/7/2019	S/ 6 554,85	
17	166	15/7/2019	S/ 3 912,10	
18	167	15/7/2019	S/ 6 211,80	
19	170	19/7/2019	S/ 1 894,80	
20	184	6/8/2019	S/ 4 822,27	
21	189	8/8/2019	S/ 2 721,01	
22	190	8/8/2019	S/ 3 912,10	Hugo Gerardo Cabrera Ancajima
23	197	16/8/2019	S/ 4 619,92	
24	200	23/8/2019	S/ 4 241,93	
25	201	23/8/2019	S/ 2 023,50	
26	210	4/9/2019	S/ 6 554,84	
27	221	23/9/2019	S/ 4 519,15	
28	228	7/10/2019	S/ 4 262,84	
29	239	12/11/2019	S/ 7 419,50	
30	242	18/11/2019	S/ 7 419,50	
31	246	22/11/2019	S/ 9 495,61	
Total			**S/ 207 806,57**	

Fuente: Comprobantes de pago del año 2019 **(Apéndice n.° 5).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Tal como se muestra en el cuadro n.° 7, se advierte que el área de Abastecimiento como Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad eludió la realización del proceso de selección para la adquisición de combustible, el cual fue programado en el Plan Anual de Contrataciones 2019 como Adjudicación Simplificada, comprobando que a través de las treinta y uno (31) órdenes de compra detalladas en el mencionado cuadro, la entidad realizó la adquisición de combustible correspondiente al consumo de los meses de enero a diciembre 2019, siendo que dicho bien cuenta con características similares y que podrían haber sido agrupados y adquiridos en forma conjunta a través de una sola contratación a fin de realizarse un procedimiento de selección.

Es de indicar, que el área de Abastecimiento es la encargada de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación, sujetándose a la normativa de contrataciones.

Asimismo, de la revisión de las órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 7, se verificó que la adquisición de combustible es de necesidad continua y periódica para la Municipalidad Distrital de Máncora, lo que evidencia que la adquisición de combustible constituye una necesidad permanente de la entidad; por lo que, se debería realizar procedimientos de selección para la adquisición del citado bien todos los años.

- **Adquisición de combustible durante el año 2020:**

De forma similar que, en el año 2019, durante el año 2020 la entidad realizó la adquisición de combustible de manera fraccionada al proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703.

Al respecto, mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 004-2020-MDM-GM de 13 de enero de 2020 **(Apéndice n.° 16)**, se aprobó el Plan Anual de Contrataciones 2020, programándose la realización del procedimiento de Adjudicación Simplificada para la contratación de combustible para las unidades móviles de la Municipalidad Distrital de Máncora por un monto estimado de S/ 298 297,00, previsto a realizarse en el mes de marzo del citado año; sin embargo, se constató que el Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad omitió la realización de dicho proceso de selección y únicamente realizó la compra de combustible mediante compras menores a ocho (8) UIT[8], evitando la realización del proceso previsto en el PAC 2020.

Es así que, de la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de pago que sustentan los pagos realizados por la entidad, para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95 en el año 2020, se observa que una vez emitidos los requerimientos por las áreas usuarias, estos fueron autorizados con proveídos por el jefe de la Unidad de Administración Ángelo Arturo Mogollón Peña, quien estuvo en el cargo desde el 2 de enero de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 311-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**; y por el gerente Municipal Francisco Javier Pazo Eche, quien estuvo en el cargo desde el 6 de agosto de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 0190-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2021 (según Resolución de Alcaldía n.° 347-2021-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**, conforme se aprecia en el cuadro n.° 8.

Cuadro n.° 8
Requerimientos para la adquisición de combustible del año 2020

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
1	Requerimiento n.° 001-2020-DIDU-MDM	8/1/2020	Proveído s/n	10/1/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	15/1/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
2	Requerimiento n.° 003-2020 DSSYDE-MDM	14/1/2020	Proveído s/n	16/1/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	16/1/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
3	Requerimiento n.° 016-2020-MDM-JDVSC.GA	14/1/2020	Proveído s/n	16/1/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
4	Requerimiento n.° 018-2020-MDM-JDVSC.GA	15/1/2020	Proveído s/n	16/1/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
5	Requerimiento n.° 008-2020-MDM/GM	16/1/2020	Proveído s/n	16/1/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
6	Requerimiento n.° 060-2020-MDM-JDVSC.GA	7/2/2020	Proveído s/n	12/2/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	14/2/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
7	Requerimiento n.° 079-2020-MDM-JDVSC.GA	10/2/2020	Proveído 883	6/7/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
8	Requerimiento n.° 108-2020-MDM-JDVSC.GA	2/3/2020	Proveído s/n	4/3/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 241	4/3/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
9	Requerimiento n.° 123-2020-MDM-JDVSC.GA	4/3/2020	-	-	-	-	-

[8] Mediante Decreto Supremo n.° 380-2019-EF publicado el 20 de diciembre de 2019, se aprobó la UIT para el año 2020 por el importe de S/ 4 300,00.

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
10	Requerimiento n.° 037-2020/MDM-DSCGA-USM.J	1/5/2020	Proveído s/n	11/5/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
11	Requerimiento n.° 246-2020-MDM-JDVSC.GA	5/5/2020	Proveído s/n	8/5/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
12	Requerimiento n.° 023-2020-DSSYDE-MDM	8/5/2020	Proveído s/n	21/5/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 616	21/5/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
13	Requerimiento n.° 0267-2020-MDM-JDVSC.GA	29/5/2020	Proveído s/n	1/6/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 726	2/6/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
14	Requerimiento n.° 0292-2020-MDM-JDVSC.GA	24/6/2020	Proveído s/n	26/6/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
15	Requerimiento n.° 028-2020-DSSYDE-MDM	1/7/2020	-	-	-	-	-
16	Requerimiento n.° 341-2020-MDM-JDVSC.GA	5/8/2020	Proveído s/n	6/8/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 1230	11/8/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
17	Requerimiento n.° 0434-2020-MDM-JDVSC.GA *	9/11/2020	Proveído s/n	10/11/2020	Gerente Municipal	*	Unidad de Administración
			Proveído 2348	11/11/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
18	Requerimiento n.° 0477-2020-MDM-JDVSC.GA	4/12/2020	Proveído s/n	7/12/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 2551	7/12/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento

Fuente: Comprobantes de pago del año 2020 **(Apéndice n.° 6).**
Elaborado por: Comisión Auditora.
(*) El Requerimiento n.° 0434-2020-MDM-JDVSC.GA está dirigido a Tatiana Lisbeth Burneo Reyes como gerente Municipal; sin embargo, el proveído de Gerencia Municipal solo tiene un visto, no se define de quién es; no obstante, en dicha fecha estaba como gerente Municipal el señor Francisco Javier Pazo Eche.

Como se observa en el cuadro n.° 8, a través de diversos requerimientos se solicitaron diferentes cantidades de combustible, siendo autorizados por el jefe de la Unidad de Administración y/o por el gerente Municipal. Es de indicar, que algunos requerimientos cuentan con proveído efectuado por el gerente Municipal a la Unidad de Administración, y otros donde el jefe de la Unidad de Administración realiza proveído para Abastecimiento. Por lo que, se observa que tanto el gerente Municipal, como el jefe de la Unidad de Administración, han tenido conocimiento pleno respecto de los requerimientos que se venían efectuando, sin haber mediado de por medio un procedimiento de selección en la modalidad de Subasta Inversa Electrónica que correspondió.

Seguidamente, previa certificación de crédito presupuestario, los señores jefes de Abastecimiento: Hugo Gerardo Cabrera Ancajima, quien estuvo en el cargo desde el 2 de enero de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 009-2019-MDM/ALC), hasta el 30 de abril de 2020 (según Resolución de Alcaldía n.° 082-2020-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**; Rubén Boulangger Olaya, quien estuvo en el cargo desde el 4 de mayo de 2020 (según Resolución de Alcaldía n.° 085-2020-MDM/ALC) hasta el 15 de junio de 2020 (según Resolución de Alcaldía n.° 128-2020-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)** y Francisco Sanjinez Calderón, quien estuvo en el cargo desde el 2 de septiembre de 2020 (según Resolución de Alcaldía n.° 202-2020-MDM/ALC) hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 313-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**; en su calidad de responsables del Órgano Encargado de las Contrataciones y en el ejercicio de sus funciones, recepcionaron los requerimientos los cuales no fueron materia de observación, tramitaron y emitieron órdenes de compra, que durante el año 2020 sumaron treinta y cinco (35), a nombre de un único proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703, por el monto total de S/ 287 171,44, conforme al detalle siguiente:

Cuadro n.° 9
Órdenes de compra del año 2020

n.°	Orden de compra n.°	Fecha de la O/C	Monto de la O/C	Responsable de Abastecimiento
1	2	23/1/2020	S/3 422,50	Hugo Gerardo Cabrera Ancajima
2	3	23/1/2020	S/2 053,50	
3	5	23/1/2020	S/4 318,10	
4	6	23/1/2020	S/5 749,80	
5	7	23/1/2020	S/1 906,80	
6	24	25/2/2020	S/3 970,10	
7	25	25/2/2020	S/6 253,80	
8	37	27/2/2020	S/2 053,50	
9	40	27/2/2020	S/3 422,50	
10	66	25/3/2020	S/25 997,31	
11	67	25/3/2020	S/7 430,11	
12	74	23/4/2020	S/7 392,60	
13	75	23/4/2020	S/14 836,47	
14	76	23/4/2020	S/5 422,22	
15	79	14/5/2020	S/3 970,10	Rubén Boulangger Olaya
16	80	14/5/2020	S/6 253,80	
17	85	21/5/2020	S/4 916,00	
18	86	21/5/2020	S/4 572,80	
19	87	21/5/2020	S/917,40	
20	88	21/5/2020	S/10 692,30	
21	92	27/5/2020	S/3 572,50	Sin firma
22	93	27/5/2020	S/7 374,00	
23	99	23/6/2020	S/3 572,50	
24	123	29/7/2020	S/7 374,00	
25	131 (*)	19/8/2020	S/12 548,09	
26	131 (*)	19/8/2020	S/3 564,10	Un visto bueno que no se identifica de quién es
27	132	19/8/2020	S/6 001,80	Firmó Rubén Boulangger Olaya
28	133	19/8/2020	S/10 692,30	Sin firma
29	137	26/8/2020	S/7 374,00	Firmó Rubén Boulangger Olaya
30	138	26/8/2020	S/3 572,50	
31	156	27/8/2020	S/18 435,00	Sin firma
32	157	28/8/2020	S/20 352,24	Firmó Rubén Boulangger Olaya
33	190	11/11/2020	S/26 805,20	Francisco Sanjinez Calderón
34	200	7/12/2020	S/19 664,00	
35	201	7/12/2020	S/10 717,50	
Total			**S/287 171,44**	

Fuente: Comprobantes de pago del año 2020 **(Apéndice n.° 6).**
Elaborado por: Comisión Auditora.
*La orden de compra 131 se encuentra por duplicado con dos importes diferentes.

Del cuadro n.° 9, se advierte que las órdenes de compra 92, 93, 99, 123, 131, 133 y 156 no están firmadas por el área de Abastecimiento; la orden de compra 131 se encuentra por duplicado con dos importes diferentes, y las órdenes de compra 132, 137, 138 y 157 fueron firmadas por Rubén Boulangger Olaya, aun cuando no le correspondía, ya que durante ese período no estuvo encargado ni designado como jefe del área de Abastecimiento.

Además, se verificó que el área de Abastecimiento como Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad, eludió la realización del proceso de selección para la adquisición de combustible, el cual fue programado en el Plan Anual de Contrataciones 2020 como Adjudicación Simplificada,

comprobando que a través de las treinta y cinco (35) órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 9, la entidad realizó la adquisición de combustible correspondiente al consumo de los meses de enero a diciembre 2020 por un importe total de S/ 287 171,44, por bienes que cuentan con características similares y que podrían haber sido agrupados y adquiridos en forma conjunta a través de una sola contratación a fin de realizarse un procedimiento de selección.

Es de indicar, que el área de Abastecimiento es la encargada de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación, sujetándose a la normativa de contrataciones.

Asimismo, de la revisión de las órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 9, se verificó que la adquisición de combustible es de necesidad continua y periódica para la Municipalidad Distrital de Máncora, lo que evidencia que la adquisición de combustible constituye una necesidad permanente de la entidad; por lo que, se debería realizar procedimientos de selección para la adquisición del citado bien todos los años.

- **<u>Adquisición de combustible durante el año 2021:</u>**

Mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 004-2021-MDM-GM de 11 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 16)**, se aprobó el Plan Anual de Contrataciones 2021, programándose la realización del procedimiento de Adjudicación Simplificada para la contratación de combustible para las unidades móviles de la Municipalidad Distrital de Máncora, por un monto estimado de S/ 224 223,00 previsto a realizarse en el mes de enero del citado año; sin embargo, se constató que el Órgano Encargado de las Contrataciones omitió la realización de dicho proceso de selección y únicamente realizó la compra de combustible mediante compras menores a ocho (8) UIT[9], evitando la realización del proceso previsto en el PAC 2021.

Es así que, de la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de pago que sustentan los pagos realizados por la entidad, para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95 en el año 2021, se observa que una vez emitidos los requerimientos por las áreas usuarias, estos fueron autorizados con proveídos por el jefe de la Unidad de Administración Ángelo Arturo Mogollón Peña, quien estuvo en el cargo desde el 2 de enero de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 311-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**; y por el gerente Municipal Francisco Javier Pazo Eche, quien estuvo en el cargo desde el 6 de agosto de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 0190-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2021 (según Resolución de Alcaldía n.° 347-2021-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**, conforme se aprecia en el cuadro n.° 10.

[9] Mediante Decreto Supremo n.° 392-2020-EF publicado el 15 de diciembre de 2020, se aprobó la UIT para el año 2021 por el importe de S/ 4 400,00.

Cuadro n.° 10
Requerimientos para la adquisición de combustible del año 2021

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
1	Requerimiento n.° 205-2020-DIDU-MDM	3/12/2020	Proveído s/n	3/12/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 2531	4/12/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
2	Requerimiento n.° 282-2020-DIDU-MDM	21/12/2020	Proveído s/n	21/12/2020	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 2781	21/12/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
3	Requerimiento n.° 108-2020-MDM-JDVSC.GA	2/3/2020	-	-	-	-	-
4	Requerimiento n.° 004-2021-MDM-JDVSC.GA (*)	6/1/2021	Proveído s/n	12/1/2021	Gerente Municipal	(*)	Unidad de Administración
			Proveído s/n	12/1/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
5	Requerimiento n.° 001-2021-DIDU-MDM (*)	7/1/2021	Proveído s/n	12/1/2021	Gerente Municipal	(*)	Unidad de Administración
			Proveído 030	12/1/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
6	Requerimiento n.° 002-2021-DDSSYDE-MDM (*)	8/1/2021	Proveído s/n	12/1/2021	Gerente Municipal	(*).	Unidad de Administración
			Proveído 039	12/1/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
7	Requerimiento n.° 030-2021-MDM-JDVSC.GA	27/1/2021	Proveído s/n	28/1/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	28/1/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
8	Requerimiento n.° 031-2021-MDM-JDVSC.GA	28/1/2021	Proveído s/n	29/1/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	2/2/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
9	Requerimiento n.° 035-2021-MDN-JDVSC.GA	3/2/2021	Proveído s/n	9/2/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	9/2/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
10	Requerimiento n.° 042-2021-MDM-JDVSC.GA	3/2/2021	Proveído s/n	9/2/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	9/2/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
11	Requerimiento n.° 059-2021-MDM-JDVSC.GA	11/2/2021	Proveído s/n	23/2/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	24/2/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
12	Requerimiento n.° 032-2021-DIDU-MDM	17/2/2021	Proveído s/n	17/2/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	18/2/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
13	Requerimiento n.° 014-2021-DSSYDE-MDM	25/2/2021	Proveído s/n	25/2/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	26/2/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
14	Requerimiento n.° 084-2021-MDM-JDVSC.GA	5/3/2021	Proveído s/n	9/3/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	10/3/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
15	Requerimiento n.° 017-2021-MDM/GM	15/3/2021	Proveído s/n	15/3/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
16	Requerimiento n.° 0101-2021-MDM-JDVSC.GA	16/3/2021	-	-	-	-	-
17	Requerimiento n.° 0112-2021-MDM-JDVSC.GA	24/3/2021	Proveído s/n	24/3/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	24/3/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
18	Requerimiento n.° 017-2021-DSSYDE-MDM	24/3/2021	Proveído s/n	25/3/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	26/3/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
19		6/4/2021	Proveído s/n	6/4/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
	Requerimiento n.° 124-2021-MDM-JDVSC.GA		Proveído s/n	7/4/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
20	Requerimiento n.° 126-2021-MDM-JDVSC.GA	8/4/2021	Proveído s/n	8/4/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	8/4/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
21	Requerimiento n.° 127-2021-MDM-JDVSC.GA	8/4/2021	Proveído s/n	8/4/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	8/4/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
22	Requerimiento n.° 140-2021-MDM-JDVSC.GA	23/4/2021	Proveído s/n	28/4/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/4/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
23	Requerimiento n.° 0142-2021-MDM-JDVSC.GA	28/4/2021	Proveído s/n	28/4/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	28/4/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
24	Requerimiento n.° 0148-2021-MDM-JDVSC.GA	4/5/2021	Proveído s/n	4/5/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído 030	4/5/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
25	Requerimiento n.° 0177-2021-MDM-JDVSC.GA	24/5/2021	Proveído s/n	25/5/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	25/5/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
26	Requerimiento n.° 181-2021-MDM-JDVSC.GA	27/5/2021	Proveído s/n	27/5/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	28/5/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
27	Requerimiento n.° 0194-2021-MDM-JDVSC.GA	2/6/2021	Proveído s/n	2/6/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	3/6/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
28	Requerimiento n.° 210-2021-MDM-JDVSC.GA	22/6/2021	Proveído s/n	23/6/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	24/6/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
29	Requerimiento n.° 0222-2021-MDM-JDVSC.GA	24/6/2021	Proveído s/n	28/6/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	28/6/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
30	Requerimiento n.° 0231-2021-MDM-JDVSC.GA	5/7/2021	Proveído s/n	7/7/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	8/7/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
31	Requerimiento n.° 0254-2021-MDM-JDVSC.GA	23/7/2021	Proveído s/n	26/7/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	27/7/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
32	Requerimiento n.° 0261-2021-MDM-JDVSC.GA	26/7/2021	Proveído s/n	26/7/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	27/7/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
33	Requerimiento n.° 0270-2021-MDM-JDVSC.GA	2/8/2021	Proveído s/n	8/8/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	4/8/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
34	Requerimiento n.° 0287-2021-MDM-JDVSC.GA	11/8/2021	Proveído s/n	11/8/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	11/8/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
35	Requerimiento n.° 033-2021-DSSYDE-MDM	27/8/2021	Proveído s/n	2/9/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	2/9/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
36	Requerimiento n.° 0317-2021-MDM-JDVSC.GA	31/8/2021	Proveído s/n	31/8/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	31/8/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
37	Requerimiento n.° 0318-2021-MDM-JDVSC.GA	31/8/2021	Proveído s/n	31/8/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	31/8/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
38	Requerimiento n.° 0335-2021-MDM-JDVSC.GA	23/9/2021	Proveído s/n	27/9/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	27/9/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
39	Requerimiento n.° 0348-2021-MDM-JDVSC.GA	29/9/2021	Proveído s/n	29/9/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/9/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
40	Requerimiento n.° 0371-2021-MDM-JDVSC.GA	27/10/2021	Proveído s/n	29/10/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/10/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
41	Requerimiento n.° 0372-2021-MDM-JDVSC.GA	27/10/2021	Proveído s/n	29/10/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/10/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
42	Requerimiento n.° 0382-2021-MDM-JDVSC.GA	4/11/2021	Proveído s/n	8/11/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	9/11/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
43	Requerimiento n.° 0239-2021-DIDU-MDM	9/11/2021	Proveído s/n	11/11/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	11/11/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
44	Requerimiento n.° 062-2021-MDM/GM	10/11/2021	-	-	-	-	-
45	Requerimiento n.° 0407-2021-MDM-JDVSC.GA	25/11/2021	Proveído s/n	26/11/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/11/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
46	Requerimiento n.° 0419-2021-MDM-JDVSC.GA	28/11/2021	Proveído s/n	29/11/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	30/11/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
47	Requerimiento n.° 0427-2021-MDM-JDVSC.GA	7/12/2021	-	-	-	-	-
48	Requerimiento n.° 430-2021-MDM-JDVSC.GA	14/12/2021	Proveído s/n	15/12/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	15/12/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento

Fuente: Comprobantes de pago del año 2021 **(Apéndice n.° 7).**
Elaborado por: Comisión Auditora.
(*) Estos requerimientos están dirigidos a Tatiana Lisbeth Bumeo Reyes como gerente Municipal; sin embargo, el proveído de Gerencia Municipal está sin visto o no se distingue de quién es, siendo de precisar que dicha fecha estaba como gerente Municipal el señor Francisco Javier Pazo Eche.

Como se observa en el cuadro n.° 10, a través de diversos requerimientos se solicitaron diferentes cantidades de combustible, siendo autorizados por el jefe de la Unidad de Administración y por el gerente Municipal. Es de indicar, que algunos requerimientos cuentan con proveído efectuado por el gerente Municipal a la Unidad de Administración, y otros donde el jefe de la Unidad de Administración realiza proveído para Abastecimiento. Por lo que, se observa que tanto el gerente Municipal, como el jefe de la Unidad de Administración han tenido conocimiento pleno respecto de los requerimientos que se venían efectuando, sin haber mediado de por medio un procedimiento de selección en la modalidad de Subasta Inversa Electrónica que correspondió.

Seguidamente, previa certificación de crédito presupuestario, el señor jefe de Abastecimiento Francisco Sanjinez Calderón, quien estuvo en el cargo desde el 2 de septiembre de 2020 (según Resolución de Alcaldía n.° 202-2020-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 313-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**, en su calidad de responsable del Órgano Encargado de las Contrataciones y en el ejercicio de sus funciones,

recepcionó los requerimientos los cuales no fueron materia de observación, tramitó y emitió directamente cincuenta (50) órdenes de compra, a nombre de un único proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703, por el monto total de S/ 469 833,85, conforme se detalla en el cuadro n.º 11.

Cuadro n.° 11
Órdenes de compra del año 2021

n.°	Orden de compra n.°	Fecha de la O/C	Monto de la O/C	Responsable de Abastecimiento
1	7	22/1/2021	S/154,90	Francisco Sanjinez Calderón
2	9	22/1/2021	S/356,27	
3	13	26/1/2021	S/6,945,00	
4	14	26/1/2021	S/10,744,88	
5	15	27/1/2021	S/1,672,92	
6	19	3/2/2021	S/1 301,16	
7	22	5/2/2021	S/4 461,12	
8	26	9/2/2021	S/9 413,80	
9	34	19/2/2021	S/4 152,14	
10	42	26/2/2021	S/11 073,69	
11	50	11/3/2021	S/3 722,50	
12	51	11/3/2021	S/8 714,75	
13	59	18/3/2021	S/30 180,00	
14	65	24/3/2021	S/9 224,17	
15	68	30/3/2021	S/33 952,50	
16	79	6/4/2021	S/7 217,43	
17	85	7/4/2021	S/8 051,75	
18	87	8/4/2021	S/10 633,00	
19	89	9/4/2021	S/3 767,50	
20	91	29/4/2021	S/5 114,79	
21	92	29/4/2021	S/14 330,50	
22	95	12/5/2021	S/8 861,25	
23	115	27/5/2021	S/6 061,08	
24	116	28/5/2021	S/9 220,50	
25	121	14/6/2021	S/530,70	
26	127	25/6/2021	S/9 379,95	
27	129	28/6/2021	S/6 087,15	
28	130	28/6/2021	S/9 209,88	
29	136	19/7/2021	S/10 737,15	
30	147	27/7/2021	S/6 052,78	
31	148	27/7/2021	S/9 216,92	
32	157	12/8/2021	S/9 185,00	
33	170	27/8/2021	S/10 858,15	
34	171	31/8/2021	S/6 307,68	
35	172	31/8/2021	S/17 050,00	
36	183	27/9/2021	S/6 332,81	
37	186	29/9/2021	S/15 810,96	

n.°	Orden de compra n.°	Fecha de la O/C	Monto de la O/C	Responsable de Abastecimiento
38	189	29/9/2021	S/19 569,00	
39	200	29/10/2021	S/7 204,81	
40	201	29/10/2021	S/6 835,09	
41	203	10/11/2021	S/13 081,99	
42	204	15/11/2021	S/9 045,00	
43	205	15/11/2021	S/479,75	
44	206	15/11/2021	S/11 887,65	
45	237	29/11/2021	S/6 090,46	
46	240	30/11/2021	S/22 022,58	
47	241	2/12/2021	S/8 104,32	
48	243	17/12/2021	S/11 887,65	
49	245	20/12/2021	S/8 104,32	
50	247	20/12/2021	S/19 434,50	
Total			S/469 833,85	

Fuente: Comprobantes de pago del año 2021 **(Apéndice n.° 7).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Del cuadro n.° 11, se advierte que el área de Abastecimiento como Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad, eludió la realización del proceso de selección para la adquisición de combustible, el cual fue programado en el Plan Anual de Contrataciones 2021 como Adjudicación Simplificada, comprobando que a través de las cincuenta (50) órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 11, la entidad realizó la adquisición de combustible correspondiente al consumo de los meses de enero a diciembre 2021 por un importe total de S/ 469 833,85, por bienes que cuentan con características similares y que podrían haber sido agrupados y adquiridos en forma conjunta a través de una sola contratación a fin de realizarse un procedimiento de selección.

Es de indicar, que el área de Abastecimiento es la encargada de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación, sujetándose a la normativa de contrataciones.

Asimismo, de la revisión de las órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 11, se verificó que la adquisición de combustible es de necesidad continua y periódica para la Municipalidad Distrital de Máncora, lo que evidencia que la adquisición de combustible constituye una necesidad permanente de la entidad, por lo que, se debería realizar procedimientos de selección para la adquisición del citado bien todos los años.

- **<u>Adquisición de combustible durante el año 2022:</u>**

Mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 002-2022-MDM-GM/TLBR de 17 de enero de 2022 **(Apéndice n.° 16)**, se aprobó el Plan Anual de Contrataciones 2022, programándose la realización del procedimiento de Subasta Inversa Electrónica para la contratación de combustible para las unidades móviles de la Municipalidad Distrital de Máncora, por un monto estimado de S/ 275 280,00 previsto a realizarse en el mes de febrero del citado año; sin embargo, se constató que el Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad omitió la realización de dicho proceso de selección y

únicamente realizó la compra de combustible mediante compras menores a ocho (8) UIT[10], evitando la realización del proceso previsto en el PAC 2022.

Es así que, de la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de pago que sustentan los pagos realizados por la entidad, para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95 en el año 2022, se observa que una vez emitidos los requerimientos por las áreas usuarias, estos fueron autorizados con proveídos por el jefe de la Unidad de Administración Ángelo Arturo Mogollón Peña, quien estuvo en el cargo desde el 2 de enero de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 311-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)** y por la gerente Municipal Tatiana Lisbeth Burneo Reyes, quien estuvo en el cargo desde el 1 de enero de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 347-2021-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 310-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**; y en una ocasión para un requerimiento que venía del año 2021, el gerente Municipal Francisco Javier Pazo Eche, quien estuvo en el cargo desde el 6 de agosto de 2019 (según Resolución de Alcaldía n.° 0190-2019-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2021 (según Resolución de Alcaldía n.° 347-2021-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**, conforme se detalla en el cuadro n.° 12.

Cuadro n.° 12
Requerimientos para la adquisición de combustible del año 2022

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
1	Requerimiento n.° 243-2021-DIDU-MDM	15/11/2021	Proveído s/n	16/11/2021	Gerente Municipal	Francisco Javier Pazo Eche	Unidad de Administración
			Proveído s/n	16/11/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
2	Requerimiento n.° 0014-2022-MDM-JDVSC.GA	7/1/2022	Proveído s/n	20/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	20/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
3	Requerimiento n.° 0023-2022-MDM-JDVSC.GA	10/1/2022	Proveído s/n	20/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	20/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
4	Requerimiento n.° 0051-2022-MDM-JDVSC.GA	12/1/2022	Proveído s/n	12/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	13/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
5	Requerimiento n.° 003-2022-DIDU-MDM	14/1/2022	Proveído s/n	14/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	14/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
6	Requerimiento n.° 004-2022-DIDU-MDM	14/1/2022	Proveído s/n	14/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	14/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
7	Requerimiento n.° 012-2022-MDM/GM/TLBR	17/1/2022	Proveído s/n	17/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
8	Requerimiento n.° 012-2022-DSSYDE-MDM	18/1/2022	Proveído s/n	18/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	18/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
9	Requerimiento n.° 008-2022-DIDU-MDM	18/1/2022	Proveído s/n	18/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración

[10] Mediante Decreto Supremo n.° 398-2021-EF publicado el 30 de diciembre de 2021, se aprobó la UIT para el año 2022 por el importe de S/ 4 600,00.

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
			Proveído s/n	18/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
10	Requerimiento n.° 0074-2022-MDM-JDVSC.GA	28/1/2022	Proveído s/n	31/1/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	31/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
11	Requerimiento n.° 0097-2022-MDM-JDVSC.GA	4/2/2022	Proveído s/n	14/2/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	14/2/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
12	Requerimiento n.° 0098-2022-MDM-JDVSC.GA	4/2/2022	Proveído s/n	14/2/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	14/2/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
13	Requerimiento n.° 0149-2022-MDM-JDVSC.GA	18/2/2022	Proveído s/n	9/3/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	9/3/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
14	Requerimiento n.° 021-2022-MDM/GM/TLBR	9/3/2022	Proveído s/n	9/3/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
15	Requerimiento n.° 024-2022-DSSYDE-MDM	9/3/2022	Proveído s/n	9/3/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	9/3/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
16	Requerimiento n.° 0183-2022-MDM-JDVSC.GA	29/3/2022	Proveído s/n	29/3/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/3/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
17	Requerimiento n.° 0186-2022-MDM-JDVSC.GA	29/3/2022	Proveído s/n	29/3/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/3/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
18	Requerimiento n.° 031-2022-MDM/GM/TLBR	30/3/2022	Proveído s/n	30/3/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
19	Requerimiento n.° 029-2022-DSSYDE-MDM	4/4/2022	Proveído s/n	5/4/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	5/4/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
20	Requerimiento n.° 0222-2022-MDM-JDVSC.GA	27/4/2022	Proveído s/n	27/4/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	28/4/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
21	Requerimiento n.° 039-2022-MDM/GM/TLBR	27/4/2022	Proveído s/n	27/4/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
22	Requerimiento n.° 0226-2022-MDM-JDVSC.GA	28/4/2022	Proveído s/n	28/4/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	28/4/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
23	Requerimiento n.° 0225-2022-MDM-JDVSC.GA	28/4/2022	Proveído s/n	28/4/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	28/4/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
24	Requerimiento n.° 118-2022-DIDU-MDM	4/5/2022	-	-	-	-	-
25	Requerimiento n.° 038-2022-DSSYDE-MDM	9/5/2022	Proveído s/n	9/5/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	9/5/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
26	Requerimiento n.° 0300-2022-MDM-JDVSC.GA	30/5/2022	Proveído s/n	31/5/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración

n.°	Requerimiento		Autorización				
	Requerimiento	Fecha	Documento	Fecha	Autoriza		Dirigido a
			Proveído s/n	31/5/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
27	Requerimiento n.° 0301-2022-MDM-JDVSC.GA	30/5/2022	Proveído s/n	31/5/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	31/5/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
28	Requerimiento n.° 0304-2022-MDM-JDVSC.GA	31/5/2022	Proveído s/n	1/6/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	2/6/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
29	Requerimiento n.° 0045-2022-DSSYDE-MDM	2/6/2022	Proveído s/n	3/6/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	3/6/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
30	Requerimiento n.° 0352-2022-MDM-JDVSC.GA	27/6/2022	Proveído s/n	30/6/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	30/6/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
31	Requerimiento n.° 448-2022-MDM-JDVSC.GA	26/7/2022	Proveído s/n	27/7/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	27/7/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
32	Requerimiento n.° 058-2022-DSSYDE-MDM	1/8/2022	Proveído s/n	2/8/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	2/8/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
33	Requerimiento n.° 070-2022-MDM/GM/TLBR	5/8/2022	Proveído s/n	5/8/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
34	Requerimiento n.° 0467-2022-MDM-JDVSC.GA	8/8/2022	Proveído s/n	8/8/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	8/8/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
35	Requerimiento n.° 0499-2022-MDM-JDVSC.GA	26/8/2022	Proveído s/n	26/8/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	26/8/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
36	Requerimiento n.° 0505-2022-MDM-JDVSC.GA	26/8/2022	Proveído s/n	31/8/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	31/8/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
37	Requerimiento n.° 077-2022-MDM/GM/TLBR	1/9/2022	Proveído s/n	1/9/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
38	Requerimiento n.° 0513-2022-MDM-JDVSC.GA	9/9/2022	Proveído s/n	12/9/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	12/9/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
39	Requerimiento n.° 0541-2022-MDM-JDVSC.GA	22/9/2022	Proveído s/n	22/9/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
40	Requerimiento n.° 084-2022-MDM/GM/TLBR	28/9/2022	Proveído s/n	28/9/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
41	Requerimiento n.° 074-2022-DSSYDE-MDM	29/9/2022	Proveído s/n	29/9/2022	Gerente Municipal	Tatiana Lisbeth Burneo Reyes	Unidad de Administración
			Proveído s/n	29/9/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Abastecimiento
42	Requerimiento n.° 082-2022-DSSYDE-MDM	26/10/2022	-	-	-	-	-
43	Requerimiento n.° 0586-2022-MDM-JDVSC.GA	28/10/2022	-	-	-	-	-

Fuente: Comprobantes de pago del año 2022 **(Apéndice n.° 8).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Como se observa en el cuadro n.° 12, a través de diversos requerimientos se solicitaron diferentes cantidades de combustible, siendo autorizado por el jefe de la Unidad de Administración y por la gerente Municipal. Es de indicar, que algunos requerimientos cuentan con proveído efectuado por la gerente Municipal a la Unidad de Administración, y otros donde el jefe de la Unidad de Administración realiza proveído para Abastecimiento. Por lo que, se observa que tanto la gerente Municipal como el jefe de la Unidad de Administración, han tenido conocimiento pleno respecto de los requerimientos que se venían efectuando, sin haber mediado de por medio un procedimiento de selección en la modalidad de Subasta Inversa Electrónica que correspondió.

Seguidamente, previa certificación de crédito presupuestario, el señor jefe de Abastecimiento Francisco Sanjinez Calderón, quien estuvo en el cargo desde el 2 de septiembre de 2020 (según Resolución de Alcaldía n.° 202-2020-MDM/ALC), hasta el 31 de diciembre de 2022 (según Resolución de Alcaldía n.° 313-2022-MDM/ALC) **(Apéndice n.° 20)**, en su calidad de responsable del Órgano Encargado de las Contrataciones y en el ejercicio de sus funciones, recepcionó los requerimientos del área usuaria los cuales no fueron materia de observación, tramitó y emitió directamente cincuenta (50) órdenes de compra a nombre del proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703, por el monto total de S/ 67 340,80; y posteriormente a nombre de la hija de este, Lama López Doris Dusley con RUC 10486961851, por el monto total de S/ 461 446,07; sumando en total S/ 528 786,87, conforme se muestra en el cuadro n.° 13.

Cuadro n.° 13
Órdenes de compra del año 2022

n.°	Orden de compra n.°	Fecha de la O/C	Monto de la O/C	Responsable de Abastecimiento	Proveedor
1	238-2021*	29/11/2021	S/6 331,50	Francisco Sanjinez Calderón	Lama Garay Genne
2	3	20/1/2022	S/7 915,50		Lama Garay Genne
3	4	20/1/2022	S/4 397,50		Lama Garay Genne
4	5	20/1/2022	S/5 277,00		Lama Garay Genne
5	6	20/1/2022	S/5 697,00		Lama Garay Genne
6	11	21/1/2022	S/17 510,30		Lama Garay Genne
7	12	21/1/2022	S/13 901,50		Lama Garay Genne
8	26	8/2/2022	S/6 310,50		Lama Garay Genne
9	40	25/2/2022	S/5 613,12		Lama López Doris Dusley
10	41	25/2/2022	S/14 310,50		Lama López Doris Dusley
11	53	9/3/2022	S/4 939,18		Lama López Doris Dusley
12	54	9/3/2022	S/5 577,00		Lama López Doris Dusley
13	60	10/3/2022	S/2 788,50		Lama López Doris Dusley
14	61	10/3/2022	S/4 647,50		Lama López Doris Dusley
15	64	14/3/2022	S/9 873,36		Lama López Doris Dusley
16	66	14/3/2022	S/8 365,50		Lama López Doris Dusley
17	76	30/3/2022	S/4 925,59		Lama López Doris Dusley
18	78	30/3/2022	S/15 924,50		Lama López Doris Dusley
19	79	30/3/2022	S/5 697,00		Lama López Doris Dusley
20	80	31/3/2022	S/14 242,50		Lama López Doris Dusley
21	94	27/4/2022	S/2 698,50		Lama López Doris Dusley
22	98	28/4/2022	S/4 933,85		Lama López Doris Dusley
23	99	28/4/2022	S/26 940,30		Lama López Doris Dusley
24	100	28/4/2022	S/9 398,15		Lama López Doris Dusley
25	101	28/4/2022	S/5 397,00		Lama López Doris Dusley

n.°	Orden de compra n.°	Fecha de la O/C	Monto de la O/C	Responsable de Abastecimiento	Proveedor
26	113	24/5/2022	S/15 192,00		Lama López Doris Dusley
27	114	24/5/2022	S/2 848,50		Lama López Doris Dusley
28	115	24/5/2022	S/8 545,50		Lama López Doris Dusley
29	124	31/5/2022	S/4 921,52		Lama López Doris Dusley
30	125	31/5/2022	S/29 302,30		Lama López Doris Dusley
31	161	27/6/2022	S/11 517,65		Lama López Doris Dusley
32	162	27/6/2022	S/8 995,50		Lama López Doris Dusley
33	163	27/6/2022	S/2 998,50		Lama López Doris Dusley
34	165	30/6/2022	S/31 602,30		Lama López Doris Dusley
35	188	27/7/2022	S/31 912,30		Lama López Doris Dusley
36	197	9/8/2022	S/2 998,50		Lama López Doris Dusley
37	198	9/8/2022	S/2 998,50		Lama López Doris Dusley
38	209	26/8/2022	S/30 238,30		Lama López Doris Dusley
39	210	31/8/2022	S/5 997,00		Lama López Doris Dusley
40	214	31/8/2022	S/4 933,70		Lama López Doris Dusley
41	215	31/8/2022	S/10 395,00		Lama López Doris Dusley
42	217	2/9/2022	S/6 237,00		Lama López Doris Dusley
43	222	22/9/2022	S/18 811,35		Lama López Doris Dusley
44	223	30/9/2022	S/11 657,15		Lama López Doris Dusley
45	225	30/9/2022	S/6 237,00		Lama López Doris Dusley
46	226	30/9/2022	S/6 237,00		Lama López Doris Dusley
47	242	21/10/2022	S/11 732,15		Lama López Doris Dusley
48	246	27/10/2022	S/10 945,00		Lama López Doris Dusley
49	248	27/10/2022	S/6 567,00		Lama López Doris Dusley
50	268	11/11/2022	S/31 353,30		Lama López Doris Dusley
Total			**S/528 786,87**		

Fuente: Comprobantes de pago del año 2022 **(Apéndice n.° 8).**
Elaborado por: Comisión Auditora.
* Orden de compra pagada en el año 2022.

Del cuadro n.° 13, se advierte que el área de Abastecimiento como Órgano Encargado de las Contrataciones de la entidad, eludió la realización del proceso de selección para la adquisición de combustible, el cual fue programado en el Plan Anual de Contrataciones 2022 como Subasta Inversa Electrónica, comprobando que a través de las cincuenta (50) órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 13, la entidad realizó la adquisición de combustible correspondiente al consumo de los meses de enero a diciembre 2022 por un importe total de S/ 528 786,87, por bienes que cuentan con características similares y que podrían haber sido agrupados y adquiridos en forma conjunta a través de una sola contratación a fin de realizarse un procedimiento de selección.

Es de indicar, que el área de Abastecimiento es la encargada de la preparación, conducción y realización del procedimiento de selección hasta su culminación, sujetándose a la normativa de contrataciones.

Asimismo, de la revisión de las órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 13, se verificó que la adquisición de combustible es de necesidad continua y periódica para la Municipalidad Distrital de Máncora, lo que evidencia que la adquisición de combustible constituye una necesidad permanente

de la entidad, por lo que, se debería realizar procedimientos de selección para la adquisición del citado bien todos los años.

En consecuencia, y tal como se menciona en el cuadro n.° 2, en el período 2019 al 2022 la entidad realizó la adquisición de combustible a través de 166 órdenes de compra por un monto de S/ 1 493 598,73, cuyos montos eran menores a ocho (8) UIT del año correspondiente. En atención a dichas órdenes de compra, se emitieron comprobantes de pago por un monto total de S/ 1 220 260,23, determinándose que la entidad no realizó el procedimiento de selección para la adquisición de combustible, el cual fue programado en el Plan Anual de Contrataciones de los años 2019, 2020, 2021 y 2022, siendo que dichos bienes cuentan con características similares y que debieron haber sido agrupados y adquiridos en forma conjunta a través de una sola contratación a través del procedimiento de selección.

Por lo expuesto, se evidencia que la entidad al realizar las contrataciones descritas en los párrafos precedentes, incurrió en fraccionamiento a pesar de existir la prohibición referente a estos hechos, favoreciendo a los proveedores Genne Lama Garay con RUC 10038992703 y Doris Dusley Lama López con RUC 10486961851, evitando realizar las adquisiciones a través del procedimiento de selección Subasta Inversa Electrónica, situación que limitó a la Entidad obtener mayor pluralidad de postores y mejores condiciones de precio y calidad.

Asimismo, según la revisión y análisis efectuado a la documentación que sustenta los comprobantes de pago por la adquisición de dichos combustibles (diesel B5 S-50, gasohol 90 y gasohol 95), se ha determinado que funcionarios y servidores de la entidad realizaron el trámite descrito precedentemente para dicha adquisición.

✓ **Dentro de la jurisdicción de Máncora existían proveedores del rubro de combustible**

Es importante mencionar, que de acuerdo a la información alcanzada por OSINERGMIN con oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 21)**, dentro de la jurisdicción de Máncora, en el período 2019 al 2022, se encontraban los proveedores del rubro de combustible que se indican en el cuadro n.° 14.

Cuadro n.° 14
Estaciones de servicio y grifos autorizados a funcionar en el período del 2019 al 2022 en la jurisdicción de Máncora

n.°	Código OSINERGMIN	RUC	Razón Social	Dirección Operativa	Tipo de establecimiento	Representante
1	124296	10038992703	Genne Lama Garay (*)	Av. Grau s/n Barrio Nicaragua Lado Oeste	Estaciones de servicios	Genne Lama Garay
2	82358	20566149401	Estaciones del Norte S.A.C.	Av. Grau s/n Panamericana Norte km. 1168 Barrio Leticia	Estaciones de servicios	Marcelo Loayza Vicente Enrique
3	89074	20526288735	Jepoar Mancora Inversiones S.A.C.	Av. Grau s/n	Estación de servicio con gasocentro de GLP	Pavel Carlos Pozo Castro
4	124296	10486961851	Lama Lopez Doris Dusley (**)	Av. Grau s/n Barrio Nicaragua Lado Oeste	Estaciones de servicios	Doris Dusley Lama López

Fuente: Oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 21).**
Elaborado por: Comisión Auditora.
* Figura solo hasta el año 2021.
** Figura a partir del año 2022.

Al respecto, tal como se aprecia en el cuadro n.° 14, durante el período 2019 al 2022 existían otras dos (2) estaciones de servicios en el distrito de Máncora, siendo estas las siguientes: Jepoar Mancora Inversiones S.A.C. con RUC 20526288735 y Estaciones del Norte S.A.C. con RUC 20566149401; motivo por el cual, la entidad pudo haber realizado el procedimiento de selección que correspondía (Subasta Inversa Electrónica); no obstante, tal como se menciona líneas arriba adquirió combustible de manera fraccionada al proveedor Genne Lama Garay y posteriormente a su hija Doris Dusley Lama López; siendo que, de acuerdo a la información alcanzada por OSINERGMIN, el primero figura registrado hasta el año 2021 y la segunda a partir del año 2022, debiendo precisar que ambos tienen el mismo código OSINERGMIN.

Por lo que, al realizar las compras directas se vulneró la integridad de la contratación y la realización de un procedimiento de selección ya establecido, impidiendo el acceso a mejores condiciones de precio y calidad, considerando que las contrataciones permiten el cumplimiento de los fines públicos y se deben realizar en el marco del cumplimiento a la legalidad establecida en la norma, siendo que con dicho accionar los funcionarios y servidores involucrados vulneraron los principios que inspiran toda contratación estatal, establecidos en el artículo 2° de la Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225, tales como: Libertad de concurrencia, pues la entidad al haber contratado de manera directa y fraccionada al proveedor Lama Garay Genne y posteriormente a su hija Lama López Doris Dusley, limitó la participación de otros proveedores, orientando así la contratación a un mismo proveedor.

Asimismo, al no haberse optado por el procedimiento de contratación correcto, es decir, la Subasta Inversa Electrónica, y por el contrario haberse orientado a la contratación directa por montos menores a ocho (8) UIT, se trasgredieron los principios de publicidad, competencia, eficacia y eficiencia, dando lugar a que no se garantice la libre concurrencia y competencia efectiva, evitando así la supervisión y el control de las contrataciones, conllevando a que no se pueda obtener la propuesta más ventajosa para satisfacer la necesidad de adquisición del combustible, y por ende no se cumplan los fines, metas y objetivos de la entidad, bajo condiciones de calidad y con el mejor uso de los recursos públicos.

B) DE LOS PAGOS EFECTUADOS POR LA ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE DE MANERA FRACCIONADA Y LA COMPARACIÓN DE PRECIOS ENTRE LAS ESTACIONES DE COMBUSTIBLE DEL DISTRITO DE MÁNCORA.

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la entidad, relacionada con la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, para las unidades móviles de la Municipalidad Distrital de Máncora, durante el período del 2019 al 2022, se ha evidenciado que funcionarios y servidores de la entidad efectuaron el trámite para el pago de combustible, pese a que este bien se encontraba incluido en el Listado de Bienes y Servicios Comunes (LBSC) de Perú Compras[11].

En ese sentido, la compra de combustible, se debía realizar a través del procedimiento de selección denominado "Subasta Inversa Electrónica", tal como se encontraba establecido en el Artículo 26° de la Ley de Contrataciones del Estado[12]. No obstante, pese a que de manera continua la Entidad contrató el combustible de manera fraccionada, por contrataciones directas por montos menores a ocho (8) UIT, se advierte además que se continuó con el trámite de pago, inobservando el correcto procedimiento de selección.

Es así que, durante el periodo de 2019 al 2022, la entidad pagó a los proveedores Lama Garay Genne y Lama López Doris Dusley, la suma de S/1 220 260,23; quienes se vieron beneficiados de contratar

[11] https://www.perucompras.gob.pe/subasta-inversa/listado-bienes-servicios-comunes.php
[12] Artículo modificado por el artículo 2° del Decreto Legislativo n.° 1444, publicado el 16 de septiembre 2018.

con el Estado sin haber mediado de por medio el procedimiento de selección en la modalidad de Subasta Inversa Electrónica que correspondía; es de precisar que dichos pagos fueron tramitados por Hugo Gerardo Cabrera Ancajima, Rubén Boulangger Olaya y Francisco Sanjinez Calderón, en el periodo en que cada uno se desempeñaba como jefe de Abastecimiento, quienes tramitaron el pago del combustible solicitando a Contabilidad se realice el devengado, en su condición de responsables del Órgano Encargado de las Contrataciones; y además por los jefes de la Unidad de Administración Ángelo Arturo Mogollón Peña y José Kenny Palomino Sánchez[13], quienes requerían a Tesorería el giro del pago al proveedor, donde finalmente se emitieron los comprobantes de pago por concepto de combustible. Cabe resaltar, que los servidores señalados efectuaron el trámite de la contratación y también intervinieron en el trámite de pago, siendo que tanto en la contratación, como en el pago, siguieron incurriendo en la prohibición de fraccionamiento.

El detalle de autorizaciones de devengado, girado y comprobantes de pago emitidos durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, se muestran en los cuadros n°s 15, 16 , 17 y 18 conforme al detalle siguiente:

[13] La Entidad no ha alcanzado el documento con el que se designe a José Kenny Palomino Sánchez como jefe de la Unidad de Administración; sin embargo, en algunos de los expedientes de pago del año 2021 firma como responsable. Mediante oficio n.° 424-2023/MDM-ALC de 4 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 22)** la entidad comunica: *"(...) Que, mediante documento de la referencia a). Se requirió (...) encargaturas y/o designación como JEFE DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION del señor JOSE KENNY PALOMINO SANCHEZ, (...) se hizo la búsqueda en el acervo documentario de archivo general, así mismo, pone de conocimiento que no se ubicó lo solicitado."*

Cuadro n.° 15
Autorizaciones de devengado, girado y comprobantes de pago del año 2019

PAGO		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	SOLICITUD DE DEVENGADO	FECHA	SUSCRITO POR:		SOLICITUD DE GIRADO	FECHA	SUSCRITO POR:	
1	030-CP	Informe n.° 0402-2019-ABAST-MDM	5/3/2019	Jefe de Abastecimiento	Hugo Gerardo Cabrera Ancajima	Memorándum n.° 652-2019-MDM/UA/AAMP	06/3/2019	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña
2	192-CP	Informe n.° 0987-2019-ABAST-MDM	26/4/2019			Memorándum n.° 1530-2019-MDM/UA/AAMP	23/4/2019		
3	310-CP	Informe n.° 1364-2019-ABAST-MDM	22/5/2019			Memorándum n.° 2038-2019-MDM/UA/AAMP	22/5/2019		
4	419-CP	Informe n.° 1735-2019-ABAST-MDM	13/6/2019			Memorándum n.° 2523-2019-MDM/UA/AAMP	14/6/2019		
5	427-CP	Informe n.° 1792-2019-ABAST-MDM	24/6/2019			Memorándum n.° 2616-2019-MDM/UA/AAMP	25/6/2019		
6	514-CP	Informe n.° 2124-2019-ABAST-MDM	16/7/2019			Memorándum n.° 3050-2019-MDM/UA/AAMP	15/7/2019		
7	558-CP	Informe n.° 2367-2019-ABAST-MDM	2/8/2019			Memorándum n.° 3375-2019-MDM/UA/AAMP	5/8/2019		
8	559-CP	Informe n.° 2368-2019-ABAST-MDM	2/8/2019			Memorándum n.° 3374-2019-MDM/UA/AAMP	5/8/2019		
9	583-CP	Informe n.° 2522-2019-ABAST-MDM	19/8/2019			Memorándum n.° 3595-2019-MDM/UA/AAMP	19/8/2019		
10	584-CP	Informe n.° 2524-2019-ABAST-MDM	19/8/2019			Memorándum n.° 3597-2019-MDM/UA/AAMP	19/8/2019		
11	585-CP	Informe n.° 2523-2019-ABAST-MDM	19/8/2019			Memorándum n.° 3596-2019-MDM/UA/AAMP	19/8/2019		
12	586-CP	Informe n.° 2526-2019-ABAST-MDM	19/8/2019			Memorándum n.° 3598-2019-MDM/UA/AAMP	19/8/2019		
13	588-CP	Informe n.° 2553-2019-ABAST-MDM	22/8/2019			Memorándum n.° 3656-2019-MDM/UA/AAMP	22/8/2019		
14	597-CP	Informe n.° 2730-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3867-2019-MDM/UA/AAMP	5/9/2019		
15	598-CP	Informe n.° 2732-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3869-2019-MDM/UA/AAMP	6/9/2019		

PAGO		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	SOLICITUD DE DEVENGADO	FECHA	SUSCRITO POR:		SOLICITUD DE GIRADO	FECHA	SUSCRITO POR:	
16	599-CP	Informe n.° 2729-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3871-2019-MDM/UA/AAMP	6/9/2019		
17	600-CP	Informe n.° 2733-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3870-2019-MDM/UA/AAMP	6/9/2019		
18	679-CP	Informe n.° 2731-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 4141-2019-MDM/UA/AAMP	18/9/2019		
19	680-CP	Informe n.° 2842-2019-ABAST-MDM	11/9/2019			Memorándum n.° 4142-2019-MDM/UA/AAMP	18/9/2019		
20	691-CP	Informe n.° 3001-2019-ABAST-MDM	27/9/2019			Memorándum n.° 4260-2019-MDM/UA/AAMP	30/9/2019		
21	693-CP	Informe n.° 3028-2019-ABAST-MDM	1/10/2019			Memorándum n.° 4281-2019-MDM/UA/AAMP	1/10/2019		
22	757-CP	Informe n.° 3254-2019-ABAST-MDM	14/10/2019			Memorándum n.° 4551-2019-MDM/UA/AAMP	15/10/2019		
23	758-CP	Informe n.° 3255-2019-ABAST-MDM	14/10/2019			Memorándum n.° 4552-2019-MDM/UA/AAMP	15/10/2019		
24	761-CP	Informe n.° 3271-2019-ABAST-MDM	15/10/2019			Memorándum n.° 4570-2019-MDM/UA/AAMP	16/10/2019		
25	762-CP	Informe n.° 3272-2019-ABAST-MDM	15/10/2019			Memorándum n.° 4577-2019-MDM/UA/AAMP	16/10/2019		
26	771-CP	Informe n.° 3310-2019-ABAST-MDM	18/10/2019			Memorándum n.° 4638-2019-MDM/UA/AAMP	18/10/2019		
27	873-CP	Informe n.° 3480-2019-ABAST-MDM	18/11/2019			Memorándum n.° 4928-2019-MDM/UA/AAMP	18/11/2019		
28	1039-CP	Informe n.° 3952-2019-ABAST-MDM	26/12/2019			Memorándum n.° 5536-2019-MDM/UA/AAMP	26/12/2019		
29	1041-CP	Informe n.° 3948-2019-ABAST-MDM	26/12/2019			Memorándum n.° 5533-2019-MDM/UA/AAMP	26/12/2019		
30	1045-CP	Informe n.° 3957-2019-ABAST-MDM	26/12/2019			Memorándum n.° 5542-2019-MDM/UA/AAMP	26/12/2019		
31	001-PIMM	Informe n.° 3989-2019-ABAST-MDM	30/12/2019			Memorándum n.° 0009-2020-MDM/UA/AAMP	2/1/2020		
32	324-RDR	Informe n.° 750-2019-ABAST-MDM	2/4/2019			Memorándum n.° 1149-2019-MDM/UA/AAMP	2/4/2019		

PAGO		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	SOLICITUD DE DEVENGADO	FECHA	SUSCRITO POR:		SOLICITUD DE GIRADO	FECHA	SUSCRITO POR:	
33	325-RDR	Informe n.° 752-2019-ABAST-MDM	2/4/2019			Memorándum n.° 1150-2019-MDM/UA/AAMP	2/4/2019		
34	393-RDR	Informe n.° 0986-2019-ABAST-MDM	26/4/2019			Memorándum n.° 1526-2019-MDM/UA/AAMP	26/4/2019		
35	653-RDR	Informe n.° 1783-2019-ABAST-MDM	24/6/2019			Memorándum n.° 2605-2019-MDM/UA/AAMP	24/6/2019		
36	655-RDR	Informe n.° 1791-2019-ABAST-MDM	24/6/2019			Memorándum n.° 2617-2019-MDM/UA/AAMP	25/6/2019		
37	902-RDR	Informe n.° 2501-2019-ABAST-MDM	13/8/2019			Memorándum n.° 3567-2019-MDM/UA/AAMP	14/8/2019		
38	903-RDR	Informe n.° 2502-ABAST-MDM	14/8/2019			Memorándum n.° 3566-2019-MDM/UA/AAMP	14/8/2019		
39	904-RDR	Informe n.° 2503-2019-ABAST-MDM	14/8/2019			Memorándum n.° 3565-2019-MDM/UA/AAMP	14/8/2019		
40	912-RDR	Informe n.° 2504-2019-ABAST-MDM	14/8/2019			Memorándum n.° 3568-2019-MDM/UA/AAMP	14/8/2019		
41	914-RDR	Informe n.° 2539-2019-ABAST-MDM	20/8/2019			Memorándum n.° 3609-2019-MDM/UA/AAMP	20/8/2019		
42	915-RDR	Informe n.° 2538-2019-ABAST-MDM	20/8/2019			Memorándum n.° 3610-2019-MDM/UA/AAMP	20/8/2019		
43	916-RDR	Informe n.° 2540-2019-ABAST-MDM	20/8/2019			Memorándum n.° 3607-2019-MDM/UA/AAMP	20/8/2019		
44	988-RDR	Informe n.° 2739-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3877-2019-MDM/UA/AAMP	6/9/2019		
45	989-RDR	Informe n.° 2740-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3878-2019-MDM/UA/AAMP	6/9/2019		
46	1031-RDR	Informe n.° 2544-2019-ABAST-MDM	20/8/2019			Memorándum n.° 3627-2019-MDM/UA/AAMP	21/8/2019		
47	1032-RDR	Informe n.° 2541-2019-ABAST-MDM	20/8/2019			Memorándum n.° 3630-2019-MDM/UA/AAMP	21/8/2019		
48	1033-RDR	Informe n.° 2741-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3990-2019-MDM/UA/AAMP	11/9/2019		
49	1103-RDR	Informe n.° 3253-2019-ABAST-MDM	14/10/2019			Memorándum n.° 4550-2019-MDM/UA/AAMP	15/10/2019		

PAGO		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	SOLICITUD DE DEVENGADO	FECHA	SUSCRITO POR:		SOLICITUD DE GIRADO	FECHA	SUSCRITO POR:	
50	1116-RDR	Informe n.° 3273-2019-ABAST-MDM	15/10/2019			Memorándum n.° 4578-2019-MDM/UA/AAMP	16/10/2019		
51	1118-RDR	Informe n.° 3270-2019-ABAST-MDM	15/10/2019			Memorándum n.° 4580-2019-MDM/UA/AAMP	16/10/2019		
52	1153-RDR	Informe n.° 3375-2019-ABAST-MDM	29/10/2019			Memorándum n.° 4794-2019-MDM/UA/AAMP	30/10/2019		
53	1154-RDR	Informe n.° 3394-2019-ABAST-MDM	5/11/2019			Memorándum n.° 4815-2019-MDM/UA/AAMP	6/11/2019		
54	1357-RDR	Informe n.° 3953-2019-ABAST-MDM	26/12/2019			Memorándum n.° 5535-2019-MDM/UA/AAMP	26/12/2019		
55	125-OIM	Informe n.° 0601-2019-ABAST-MDM	22/3/2019			Memorándum n.° 938-2019-MDM/UA/AAMP	22/3/2019		
56	590-OIM	Informe n.° 2771-2019-ABAST-MDM	5/9/2019			Memorándum n.° 3904-2019-MDM/UA/AAMP	9/9/2019		
57	601-OIM	Informe n.° 2836-2019-ABAST-MDM	10/9/2019			Memorándum n.° 3989-2019-MDM/UA/AAMP	11/9/2019		
58	609-OIM	Informe n.° 2560-2019-ABAST-MDM	22/8/2019			Memorándum n.° 3668-2019-MDM/UA/AAMP	23/8/2019		
59	RO16-0005	Informe n.° 0915-2019-ABAST-MDM	15/4/2019			Memorándum n.° 1425-2019-MDM/UA/AAMP	17/4/2019		
60	449-FCM	Informe n.° 2115-2019-ABAST-MDM	15/7/2019			Memorándum n.° 3026-2019-MDM/UA/AAMP	15/7/2019		

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2019 **(Apéndice n.° 5).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Cuadro n.° 16
Autorizaciones de devengado, girado y comprobantes de pago del año 2020

PAGO		PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
1	281-CP	Informe n.° 0707-2020-ABAST-MDM	26/3/2020	Jefe de Abastecimiento	Hugo Gerardo Cabrera Ancajima	Memorándum n.° 1205-2020-MDM/UA/AAMP	30/3/2020	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña
2	282-CP	Informe n.° 0708-2020-ABAST-MDM	26/3/2020			Memorándum n.° 1213-2020-MDM/UA/AAMP	30/3/2020		
3	309-CP	Informe n.° 0828-2020-ABAST-MDM	30/4/2020			Memorándum n.° 1310-2020-MDM/UA/AAMP	30/4/2020		
4	310-CP	Informe n.° 0827-2020-ABAST-MDM	30/4/2020			Memorándum n.° 1309-2020-MDM/UA/AAMP	30/4/2020		
5	542-CP	Informe n.° 1468-2020-ABAST-MDM	18/8/2020	Jefe de Abastecimiento	Rubén Boulangger Olaya	Memorándum n.° 2149-2020-MDM/UA/AAMP	18/8/2020		
6	543-CP	Informe n.° 1470-2020-ABAST-MDM	18/8/2020			Memorándum n.° 2151-2020-MDM/UA/AAMP	18/8/2020		
7	598-CP	Informe n.° 1665-2020-ABAST-MDM	16/9/2020	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 2426-2020-MDM/UA/AAMP	16/9/2020		
8	599-CP	Informe n.° 1668-2020-ABAST-MDM	16/9/2020			Memorándum n.° 2427-2020-MDM/UA/AAMP	16/9/2020		
9	600-CP	Informe n.° 1666-2020-ABAST-MDM	16/9/2020			Memorándum n.° 2428-2020-MDM/UA/AAMP	16/9/2020		
10	601-CP	Informe n.° 1667-2020-ABAST-MDM	16/9/2020			Memorándum n.° 2429-2020-MDM/UA/AAMP	16/9/2020		
11	622-CP	Informe n.° 1782-2020-ABAST-MDM	8/10/2020			Memorándum n.° 2602-2020-MDM/UA/AAMP	8/10/2020		
12	636-CP	Informe n.° 2094-2020-ABAST-MDM	27/11/2020			Memorándum n.° 3135-2020-MDM/UA/AAMP	27/11/2020		
13	665-CP	Informe n.° 2030-2020-ABAST-MDM	17/11/2020			Memorándum n.° 3030-2020-MDM/UA/AAMP	17/11/2020		
14	695-CP	Informe n.° 2166-2020-ABAST-MDM	9/12/2020			Memorándum n.° 3239-2020-MDM/UA/AAMP	9/12/2020		
15	735-CP	Informe n.° 2444-2020-ABAST-MDM	28/12/2020			Memorándum n.° 3654-2020-MDM/UA/AAMP	28/12/2020		
16	736-CP	Informe n.° 2443-2020-ABAST-MDM	28/12/2020			Memorándum n.° 3655-2020-MDM/UA/AAMP	28/12/2020		

PAGO		PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
17	748-CP	Informe n.° 2511-2020-ABAST-MDM	30/12/2020			Memorándum n.° 3754-2020-MDM/UA/AAMP	30/12/2020		
18	154-CSC	Informe n.° 1826-2020-ABAST-MDM	13/10/2020			Memorándum n.° 2667-2020-MDM/UA/AAMP	13/10/2020		
19	155-CSC	Informe n.° 1827-2020-ABAST-MDM	13/10/2020			Memorándum n.° 2667-2020-MDM/UA/AAMP	13/10/2020		
20	213-CSC	Informe n.° 2180-2020-ABAST-MDM	10/12/2020			Memorándum n.° 3272-2020-MDM/UA/AAMP	10/12/2020		
21	314-CSC	Informe n.° 2441-2020-ABAST-MDM	28/12/2020			Memorándum n.° 3646-2020-MDM/UA/AAMP	28/12/2020		
22	353-CSC	Informe n.° 2536-2020-ABAST-MDM	30/12/2020			Memorándum n.° 3786-2020-MDM/UA/AAMP	30/12/2020		
23	352-CSC								
24	227-RA	Informe n.° 0944-2020-ABAST-MDM	14/5/2020	Jefe de Abastecimiento	Rubén Boulangger Olaya	Memorándum n.° 1445-2020-MDM/UA/AAMP	14/5/2020		
25	286-RA	Informe n.° 1095-2020-ABAST-MDM	11/6/2020			Memorándum n.° 1644-2020-MDM/UA/AAMP	11/6/2020		
26	293-RA	Informe n.° 1094-2020-ABAST-MDM	11/6/2020			Memorándum n.° 1643-MDM/UA/AAMP	11/6/2020		
27	209-RDR	Informe n.° 0291-2020-ABAST-MDM	13/2/2020	Jefe de Abastecimiento	Hugo Gerardo Cabrera Ancajima	Memorándum n.° 0502-2020-MDM/UA/AAMP	13/2/2020		
28	237-RDR	Informe n.° 0374-2020-ABAST-MDM	21/2/2020			Memorándum n.° 0703-2020-MDM/UA/AAMP	24/2/2020		
29	252-RDR	Informe n.° 0465-2020-ABAST-MDM	3/3/2020			Memorándum n.° 0839-2020-MDM/UA/AAMP	3/3/2020		
30	291-RDR	Informe n.° 0621-2020-ABAST-MDM	13/3/2020			Memorándum n.° 1102-2020-MDM/UA/AAMP	13/3/2020		
31	292-RDR	Informe n.° 0622-2020-ABAST-MDM	13/3/2020			Memorándum n.° 1101-2020-MDM/UA/AAMP	13/3/2020		
32	333-RDR	Informe n.° 0944-2020-ABAST-MDM	14/5/2020	Jefe de Abastecimiento	Rubén Boulangger Olaya	Memorándum n.° 1445-2020-MDM/UA/AAMP	14/5/2020		
32	354-RDR	Informe n.° 1093-2020-ABAST-MDM	11/6/2020			Memorándum n.° 1640-2020-MDM/UA/AAMP	11/6/2020		
34	106-OIM	Informe n.° 0332-2020-ABAST-MDM	17/2/2020	Jefe de Abastecimiento	Hugo Gerardo Cabrera Ancajima	Memorándum n.° 0582-2020-MDM/UA/AAMP	17/2/2020		

PAGO		PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
35	132-OIM	Informe n.° 0384-2020-ABAST-MDM	24/2/2020			Memorándum n.° 0710-2020-MDM/UA/AAMP	24/2/2020		
36	192-OIM	Informe n.° 0557-2020-ABAST-MDM	11/3/2020			Memorándum n.° 1051-2020-MDM/UA/AAMP	11/3/2020		
37	194-OIM	Informe n.° 0587-2020-ABAST-MDM	11/3/2020			Memorándum n.° 1064-2020-MDM/UA/AAMP	11/3/2020		
38	549-OIM	Informe n.° 2328-2020-ABAST-MDM	22/12/2020	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 3498-2020-MDM/UA/AAMP	22/12/2020		
39	262-CSC								
40	596-OIM	Informe n.° 2502-2020-ABAST-MDM	30/12/2020			Memorándum n.° 3739-2020-MDM/UA/AAMP	30/12/2020		
41	072-AE	Informe n.° 1091-2020-ABAST-MDM	11/6/2020	Jefe de Abastecimiento	Rubén Boulangger Olaya	Memorándum n.° 1641-2020-MDM/UA/AAMP	11/6/2020		
42	073-AE	Informe n.° 1092-2020-ABAST-MDM	11/6/2020			Memorándum n.° 1642-2020-MDM/UA/AAMP	11/6/2020		
43	075-AE	Informe n.° 1099-2020-ABAST-MDM	11/6/2020			Memorándum n.° 1646-MDM/UA/AAMP	11/6/2020		
44	093-AE	Informe n.° 1469-2020-ABAST-MDM	18/8/2020			Memorándum n.° 2150-2020-MDM/UA/AAMP	18/8/2020		
45	196-AE	Informe n.° 2537-2020-ABAST-MDM	30/12/2020	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 3787-2020-MDM/UA/AAMP	30/12/2020		

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2020 **(Apéndice n.° 6).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Cuadro n.° 17
Autorizaciones de devengado, girado y comprobantes de pago del año 2021

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
1	165-CP	Informe n.° 226-2021-ABAST-MDM	18/2/2021	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 426-2021-MDM/UA/AAMP	18/2/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña
2	185-CP	Informe n.° 254-2021-ABAST-MDM	24/2/2021			Memorándum n.° 487-2021-MDM/UA/AAMP	24/2/2021		
3	244-CP	Informe n.° 379-2021-ABAST-MDM	4/3/2021			Memorándum n.° 658-2021-MDM/UA/AAMP	4/3/2021		
4	315-CP	Informe n.° 455-2021-ABAST-MDM	17/3/2021			Memorándum n.° 800-2021-MDM/UA/AAMP	17/3/2021		
5	316-CP	Informe n.° 450-2021-ABAST-MDM	15/3/2021			Memorándum n.° 787-2021-MDM/UA/AAMP	16/3/2021		
6	345-CP	Informe n.° 473-2021-ABAST-MDM	22/3/2021			Memorándum n.° 861-2021-MDM/UA/AAMP	22/3/2021		
7	346-CP								
8	347-CP	Informe n.° 482-2021-ABAST-MDM	23/3/2021			Memorándum n.° 879-2021-MDM/UA/AAMP	23/3/2021		
9	352-CP	Informe n.° 509-2021-ABAST-MDM	25/3/2021			Memorándum n.° 933-2021-MDM/UA/AAMP	25/3/2021		
10	353-CP	Informe n.° 510-2021-ABAST-MDM	25/3/2021			Memorándum n.° 934-2021-MDM/UA/AAMP	25/3/2021		
11	356-CP	Informe n.° 522-2021-ABAST-MDM	26/3/2021			Memorándum n.° 955-2021-MDM/UA/AAMP	26/3/2021		
12	369-CP	Informe n.° 552-2021-ABAST-MDM	29/3/2021			Memorándum n.° 998-2021-MDM/UA/AAMP	29/3/2021		
13	433-CP	Informe n.° 678-2021-ABAST-MDM	8/4/2021			Memorándum n.° 1050-2021-MDM/UA/AAMP	8/4/2021		
14	485-CP	Informe n.° 710-2021-ABAST-MDM	15/4/2021			Memorándum n.° 1238-2021-MDM/UA/AAMP	15/4/2021	Jefe de la Unidad de Administración	José Kenny Palomino Sánchez
15	486-CP	Informe n.° 712-2021-ABAST-MDM	16/4/2021			Memorándum n.° 1246-2021-MDM/UA/AAMP	16/4/2021		
16	487-CP	Informe n.° 714-2021-ABAST-MDM	16/4/2021			Memorándum n.° 1245-2021-MDM/UA/AAMP	16/4/2021		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
17	488-CP	Informe n.° 711-2021-ABAST-MDM	16/4/2021			Memorándum n.° 1247-2021-MDM/UA/AAMP	16/4/2021		
18	489-CP	Informe n.° 713-2021-ABAST-MDM	16/4/2021			Memorándum n.° 1248-2021-MDM/UA/AAMP	16/4/2021		
19	554-CP	Informe n.° 914-2021-ABAST-MDM	6/5/2021			Memorándum n.° 1591-2021-MDM/UA/AAMP	6/5/2021		
20	555-CP	Informe n.° 884-2021-ABAST-MDM	6/5/2021			Memorándum n.° 1564-2021-MDM/UA/AAMP	6/5/2021		
21	568-CP	Informe n.° 935-2021-ABAST-MDM	7/5/2021			Memorándum n.° 1630-2021-MDM/UA/AAMP	7/5/2021		
22	569-CP	Informe n.° 936-2021-ABAST-MDM	7/5/2021			Memorándum n.° 1631-2021-MDM/UA/AAMP	7/5/2021		
23	579-CP	Informe n.° 944-2021-ABAST-MDM	13/5/2021			Memorándum n.° 1679-2021-MDM/UA/AAMP	1/5/2021		
24	580-CP	Informe n.° 963-2021-ABAST-MDM	19/5/2021			Memorándum n.° 1730-2021-MDM/UA/AAMP	19/5/2021		
25	581-CP	Informe n.° 966-2021-ABAST-MDM	20/5/2021			Memorándum n.° 1738-2021-MDM/UA/AAMP	20/5/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña
26	585-CP	Informe n.° 979-2021-ABAST-MDM	21/5/2021			Memorándum n.° 1762-2021-MDM/UA/AAMP	21/5/2021		
27	623-CP	Informe n.° 1034-2021-ABAST-MDM	27/5/2021			Memorándum n.° 1839-2021-MDM/UA/AAMP	27/5/2021		
28	637-CP	Informe n.° 1170-2021-ABAST-MDM	3/5/2021			Memorándum n.° 2023-2021-MDM/UA/AAMP	3/6/2021		
29	638-CP	Informe n.° 1171-2021-ABAST-MDM	3/6/2021			Memorándum n.° 2022-2021-MDM/UA/AAMP	3/6/2021		
30	644-CP	-	-	-	-	Memorándum n.° 2085-2021-MDM/UA/AAMP	8/6/2021		
31	645-CP	Informe n.° 1194-2021-ABAST-MDM	8/6/2021	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 2086-2021-MDM/UA/AAMP	8/6/2021		
32	646-CP	Informe n.° 1201-2021-ABAST-MDM	9/6/2021			Memorándum n.° 2097-2021-MDM/UA/AAMP	9/6/2021		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
33	647-CP	Informe n.° 1200-2021-ABAST-MDM	9/6/2021			Memorándum n.° 2095-2021-MDM/UA/AAMP	9/6/2021		
34	648-CP	Informe n.° 1202-2021-ABAST-MDM	9/6/2021			Memorándum n.° 2094-2021-MDM/UA/AAMP	9/6/2021		
35	649-CP	Informe n.° 1209-2021-ABAST-MDM	10/6/2021			Memorándum n.° 2110-2021-MDM/UA/AAMP	10/6/2021		
36	651-CP	Informe n.° 1211-2021-ABAST-MDM	10/6/2021			Memorándum n.° 2122-2021-MDM/UA/AAMP	10/6/2021		
37	652-CP	Informe n.° 1212-2021-ABAST-MDM	10/6/2021			Memorándum n.° 2133-2021-MDM/UA/AAMP	10/6/2021		
38	656-CP	Memorandum n.° 2128-2021-MDM/UA/AAMP	10/6/2021	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Memorándum n.° 2141-2021-MDM/UA/AAMP	11/6/2021		
39	284-OIM								
40	657-CP	Informe n.° 1223-2021-ABAST-MDM	14/6/2021	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 2148-2021-MDM/UA/AAMP	11/6/2021		
41	688-CP	Informe n.° 1287-2021-ABAST-MDM	28/6/2021			Memorándum n.° 2297-2021-MDM/UA/AAMP	30/6/2021		
42	733-CP	Informe n.° 1467-2021-ABAST-MDM	8/7/2021			Memorándum n.° 2533-2021-MDM/UA/AAMP	9/7/2021		
43	734-CP	Informe n.° 1470-2021-ABAST-MDM	8/7/2021			Memorándum n.° 2534-2021-MDM/UA/AAMP	9/7/2021		
44	735-CP	-	-	-	-	Memorándum n.° 2532-2021-MDM/UA/AAMP	9/7/2021		
45	736-CP	Informe n.° 1469-2021-ABAST-MDM	8/7/2021	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 2531-2021-MDM/UA/AAMP	9/7/2021		
46	740-CP	Informe n.° 1479-2021-ABAST-MDM	12/7/2021			Memorándum n.° 2550-2021-MDM/UA/AAMP	12/7/2021		
47	747-CP	Informe n.° 1392-2021-ABAST-MDM	5/7/2021			Memorándum n.° 2412-2021-MDM/UA/AAMP	5/7/2021		
48	858-CP	Informe n.° 1739-2021-ABAST-MDM	10/8/2021			Memorándum n.° 2970-2021-MDM/UA/AAMP	10/8/2021		
49	859-CP	Informe n.° 1740-2021-ABAST-MDM	10/8/2021			Memorándum n.° 2969-2021-MDM/UA/AAMP	10/8/2021		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
50	860-CP	Informe n.° 1738-2021-ABAST-MDM	10/8/2021			Memorándum n.° 2974-2021-MDM/UA/AAMP	10/8/2021		
51	861-CP	Informe n.° 1737-2021-ABAST-MDM	10/8/2021			Memorándum n.° 2973-2021-MDM/UA/AAMP	10/8/2021		
52	862-CP	Informe n.° 1749-2021-ABAST-MDM	11/8/2021			Memorándum n.° 2997-2021-MDM/UA/AAMP	11/8/2021		
53	873-CP	Informe n.° 1774-2021-ABAST-MDM	18/8/2021			Memorándum n.° 3084-2021-MDM/UA/AAMP	18/8/2021		
54	888-CP	Informe n.° 1793-2021-ABAST-MDM	25/8/2021			Memorándum n.° 3148-2021-MDM/UA/AAMP	25/8/2021		
55	978-CP	Informe n.° 1940-2021-ABAST-MDM	2/9/2021			Memorándum n.° 3373-2021-MDM/UA/AAMP	6/9/2021		
56	985-CP	Informe n.° 2000-2021-ABAST-MDM	9/9/2021			Memorándum n.° 3443-2021-MDM/UA/AAMP	9/9/2021		
57	988-CP	Informe n.° 1994-2021-ABAST-MDM	9/9/2021			Memorándum n.° 3444-2021-MDM/UA/AAMP	9/9/2021		
58	989-CP	Informe n.° 1997-2021-ABAST-MDM	9/9/2021			Memorándum n.° 3445-2021-MDM/UA/AAMP	9/9/2021		
59	991-CP	Informe n.° 2030-2021-ABAST-MDM	14/9/2021			Memorándum n.° 3513-2021-MDM/UA/AAMP	15/9/2021		
60	992-CP	Informe n.° 2027-2021-ABAST-MDM	14/9/2021			Memorándum n.° 3507-2021-MDM/UA/AAMP	14/9/2021		
61	998-CP	Informe n.° 2039-2021-ABAST-MDM	17/9/2021			Memorándum n.° 3545-2021-MDM/UA/AAMP	17/9/2021		
62	1017-CP	Informe n.° 2260-2021-ABAST-MDM	6/10/2021			Memorándum n.° 3874-2021-MDM/UA/AAMP	6/10/2021		
63	1045-CP	Informe n.° 2326-2021-ABAST-MDM	21/10/2021			Memorándum n.° 4013-2021-MDM/UA/AAMP	21/10/2021		
64	1046-CP								
65	1047-CP	Informe N° 2331-2021-ABAST-MDM	21/10/2021			Memorándum n.° 4017-2021-MDM/UA/AAMP	21/10/2021		
66	1048-CP	Informe N° 2329-2021-ABAST-MDM	21/10/2021			Memorándum n.° 4016-2021-MDM/UA/AAMP	21/10/2021		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
67	1110-CP	Informe N° 2517-2021-ABAST-MDM	9/11/2021			Memorándum n.° 4391-2021-MDM/UA/AAMP	9/11/2021		
68	1117-CP	Informe N° 2546-2021-ABAST-MDM	15/11/2021			Memorándum n.° 4474-2021-MDM/UA/AAMP	15/11/2021		
69	1118-CP	Informe N° 2545-2021-ABAST-MDM	15/11/2021			Memorándum n.° 4476-2021-MDM/UA/AAMP	15/11/2021		
70	1119-CP	Informe N° 2553-2021-ABAST-MDM	16/11/2021			Memorándum n.° 4501-2021-MDM/UA/AAMP	16/11/2021		
71	1120-CP	Informe N° 2551-2021-ABAST-MDM	16/11/2021			Memorándum n.° 4500-2021-MDM/UA/AAMP	16/11/2021		
72	1121-CP	Informe N° 2552-2021-ABAST-MDM	16/11/2021			Memorándum n.° 4499-2021-MDM/UA/AAMP	16/11/2021		
73	1124-CP	Informe N° 2563-2021-ABAST-MDM	19/11/2021			Memorándum n.° 4552-2021-MDM/UA/AAMP	19/11/2021		
74	1127-CP	Informe N° 2576-2021-ABAST-MDM	24/11/2021			Memorándum n.° 4586-2021-MDM/UA/AAMP	24/11/2021		
75	1128-CP	Informe N° 2574-2021-ABAST-MDM	23/11/2021			Memorándum n.° 4585-2021-MDM/UA/AAMP	24/11/2021		
76	1129-CP	Informe N° 2573-2021-ABAST-MDM	23/11/2021			Memorándum n.° 4584-2021-MDM/UA/AAMP	24/11/2021		
77	1130-CP	Informe N° 2577-2021-ABAST-MDM	24/11/2021			Memorándum n.° 4588-2021-MDM/UA/AAMP	24/11/2021		
78	1218-CP	Informe N° 2820-2021-ABAST-MDM	17/12/2021			Memorándum n.° 5011-2021-MDM/UA/AAMP	17/12/2021		
79	1219-CP	Informe N° 2817-2021-ABAST-MDM	17/12/2021			Memorándum n.° 5010-2021-MDM/UA/AAMP	17/12/2021		
80	1220-CP	Informe N° 2819-2021-ABAST-MDM	17/12/2021			Memorándum n.° 5009-2021-MDM/UA/AAMP	17/12/2021		
81	1221-CP	Informe N° 2818-2021-ABAST-MDM	17/12/2021			Memorándum n.° 5008-2021-MDM/UA/AAMP	17/12/2021		
82	1237-CP	Informe N° 2886-2021-ABAST-MDM	22/12/2021			Memorándum n.° 5111-2021-MDM/UA/AAMP	23/12/2021		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
83	1305-CP	Informe N° 3026-2021-ABAST-MDM	29/12/2021			Memorándum n.° 5280-2021-MDM/UA/AAMP	29/12/2021		
84	1308-CP	Informe N° 3029-2021-ABAST-MDM	29/12/2021			Memorándum n.° 5294-2021-MDM/UA/AAMP	29/12/2021		
85	1309-CP	Informe N° 3028-2021-ABAST-MDM	29/12/2021			Memorándum n.° 5295-2021-MDM/UA/AAMP	29/12/2021		
86	1340-CP	Informe N° 3041-2021-ABAST-MDM	29/12/2021			Memorándum n.° 5326-2021-MDM/UA/AAMP	30/12/2021		
87	1344-CP	Informe N° 3027-2021-ABAST-MDM	29/12/2021			Memorándum n.° 5293-2021-MDM/UA/AAMP	29/12/2021		
88	170-RDR	Informe N° 475-2021-ABAST-MDM	23/3/2021			Memorándum n.° 872-2021-MDM/UA/AAMP	23/3/2021		
89	290-RDR	Informe N° 0988-2021-ABAST-MDM	24/5/2021			Memorándum n.° 1776-2021-MDM/UA/AAMP	24/5/2021		
90	295-CSC	Informe N° 2772-2021-ABAST-MDM	9/12/2021			Memorándum n.° 4898-2021-MDM/UA/AAMP	9/12/2021		
91	301-CSC	Informe N° 2772-2021-ABAST-MDM	9/12/2021			Memorándum n.° 4898-2021-MDM/UA/AAMP	9/12/2021		
92	302-CSC	Informe N° 2834-2021-ABAST-MDM	20/12/2021			-	-		
93	049-RA	Informe N° 2440-2020-ABAST-MDM	28/12/2020			Memorándum n.° 3645-2020-MDM/UA/AAMP	28/12/2020		
94	379-RDR	Informe N° 1480-2021-ABAST-MDM	12/7/2021			Memorándum n.° 2551-2021-MDM/UA/AAMP	12/7/2021		
95	612-RDR	Informe N° 2038-2021-ABAST-MDM	17/9/2021			Memorándum n.° 3541-2021-MDM/UA/AAMP	17/9/2021		
96	620-RDR	Informe N° 2042-2021-ABAST-MDM	20/9/2021			Memorándum n.° 3568-2021-MDM/UA/AAMP	21/9/2021		
97	621-RDR	Informe N° 2020-2021-ABAST-MDM	10/9/2021			Memorándum n.° 3486-2021-MDM/UA/AAMP	13/9/2021		
98	637-RDR	Informe N° 2114-2021-ABAST-MDM	29/9/2021			Memorándum n.° 3687-2021-MDM/UA/AAMP	29/9/2021		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
99	694-RDR	Informe N° 2330-2021-ABAST-MDM	21/10/2021			Memorándum n.° 4018-2021-MDM/UA/AAMP	21/10/2021		
100	868-RDR	Informe N° 2814-2021-ABAST-MDM	16/12/2021			Memorándum n.° 4992-2021-MDM/UA/AAMP	16/12/2021		
101	1116-CP								
102	050-OIM	Informe N° 213-2021-ABAST-MDM	16/2/2021			Memorándum n.° 397-2021-MDM/UA/AAMP	16/2/2021		
103	120-OIM	Informe N° 472-2021-ABAST-MDM	22/3/2021			Memorándum n.° 860-2021-MDM/UA/AAMP	22/3/2021		
104	160-OIM	Informe N° 0610-2021-ABAST-MDM	31/3/2021			Memorándum n.° 1083-2021-MDM/UA/AAMP	31/3/2021		
105	244-OIM	Informe N° 0981-2021-ABAST-MDM	21/5/2021			Memorándum n.° 1768-2021-MDM/UA/AAMP	24/5/2021		
106	280-OIM	Informe N° 1222-2021-ABAST-MDM	11/6/2021			Memorándum n.° 2139-2021-MDM/UA/AAMP	11/6/2021		
107	356-OIM	Informe N° 1488-2021-ABAST-MDM	13/7/2021			Memorándum n.° 2567-2021-MDM/UA/AAMP	13/7/2021		
108	388-OIM	Informe N° 1491-2021-ABAST-MDM	14/7/2021			Memorándum n.° 2586-2021-MDM/UA/AAMP	14/7/2021		
109	424-OIM	Informe N° 1741-2021-ABAST-MDM	10/8/2021			Memorándum n.° 2975-2021-MDM/UA/AAMP	10/8/2021		
110	517-OIM	Informe n.° 1979-2021-ABAST-MDM	7/9/2021			Memorándum n.° 3393-2021-MDM/UA/AAMP	7/9/2021		
111	690-OIM	Informe n.° 2281-2021-ABAST-MDM	14/10/2021			Memorándum n.° 3915-2021-MDM/UA/AAMP	14/10/2021		
112	692-OIM	Informe n.° 2288-2021-ABAST-MDM	14/10/2021			Memorándum n.° 3925-2021-MDM/UA/AAMP	15/10/2021		
113	706-OIM	Informe n.° 2288-2021-ABAST-MDM	14/10/2021			Memorándum n.° 3925-2021-MDM/UA/AAMP	15/10/2021		
114	707-OIM	Informe n.° 2327-2021-ABAST-MDM	21/10/2021			Memorándum n.° 4014-2021-MDM/UA/AAMP	21/10/2021		
115	708-OIM	Informe n.° 2328-2021-ABAST-MDM	21/10/2021			Memorándum n.° 4015-2021-MDM/UA/AAMP	21/10/2021		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
116	711-OIM	Informe n.° 2308-2021-ABAST-MDM	18/10/2021			Memorándum n.° 3962-2021-MDM/UA/AAMP	19/10/2021		
117	750-OIM	Informe n.° 2532-2021-ABAST-MDM	10/11/2021			Memorándum n.° 4417-2021-MDM/UA/AAMP	10/11/2021		
118	822-OIM	Informe n.° 2579-2021-ABAST-MDM	24/11/2021			Memorándum n.° 4592-2021-MDM/UA/AAMP	24/11/2021		
119	829-OIM	Informe n.° 2554-2021-ABAST-MDM	16/11/2021			Memorándum n.° 4503-2021-MDM/UA/AAMP	16/11/2021		
120	830-OIM	Informe n.° 2472-2021-ABAST-MDM	4/11/2021			Memorándum n.° 4322-2021-MDM/UA/AAMP	5/11/2021		
121	849-OIM	Informe n.° 2733-2021-ABAST-MDM	3/12/2021			Memorándum n.° 4826-2021-MDM/UA/AAMP	3/12/2021		
122	897-OIM	Informe n.° 2919-2021-ABAST-MDM	23/12/2021			Memorándum n.° 5140-2021-MDM/UA/AAMP	23/12/2021		
123	546-FCM	Informe n.° 1392-2021-ABAST-MDM	5/7/2021			Memorándum n.° 2412-2021-MDM/UA/AAMP	5/7/2021		
124	547-FCM	Informe n.° 1489-2021-ABAST-MDM	13/7/2021			Memorándum n.° 2577-2021-MDM/UA/AAMP	13/7/2021		
125	654-FCM	Informe n.° 1939-2021-ABAST-MDM	2/9/2021			Memorándum n.° 3336-2021-MDM/UA/AAMP	2/9/2021		
126	666-FCM	Informe n.° 1741-2021-ABAST-MDM	10/8/2021			Memorándum n.° 2975-2021-MDM/UA/AAMP	10/8/2021		
127	930-FCM	Informe n.° 2772-2021-ABAST-MDM	9/12/2021			Memorándum n.° 4898-2021-MDM/UA/AAMP	9/12/2021		

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2021 **(Apéndice n.° 7).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Cuadro n.° 18
Autorizaciones de devengado, girado y comprobantes de pago del año 2022

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
1	005-CP	Informe n.° 3088-2021-ABAST-MDM	30/12/2021	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 002-2022-MDM/UA/AAMP	4/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña
2	109-CP	Informe n.° 0216-2022-ABAST-MDM	7/2/2022			Memorándum n.° 0418-2022-MDM/UA/AAMP	7/2/2022		
3	222-CP	Informe n.° 0509-2022-ABAST-MDM	16/3/2022			Memorándum n.° 0963-2022-MDM/UA/AAMP	16/3/2022		
4	229-CP	Informe n.° 0510-2022-ABAST-MDM	16/3/2022			Memorándum n.° 0967-2022-MDM/UA/AAMP	16/3/2022		
5	297-CP	Informe n.° 0748-2022-ABAST-MDM	8/4/2022			Memorándum n.° 1382-2022-MDM/UA/AAMP	8/4/2022		
6	299-CP	INFORME N. ° 0743-2022-ABAST-MDM	8/4/2022			Memorándum n.° 1383-2022-MDM/UA/AAMP	8/4/2022		
7	393-CP	Informe n.° 0994-2022-ABAST-MDM	6/5/2022			Memorándum n.° 1812-2022-MDM/UA/AAMP	6/5/2022		
8	394-CP	Informe n.° 0995-2022-ABAST-MDM	6/5/2022			Memorándum n.° 1813-2022-MDM/UA/AAMP	6/5/2022		
9	395-CP								
10	421-CP	Informe n.° 1031-2022-ABAST-MDM	16/5/2022			Memorándum n.° 1918-2022-MDM/UA/AAMP	17/5/2022		
11	484-CP	Informe n.° 2397-2022-ABAST-MDM	12/10/2022			Memorándum n.° 4516-2022-MDM/UA/AAMP	12/10/2022		
12	509-CP	Informe n.° 1305-2022-ABAST-MDM	16/6/2022			Memorándum n.° 2491-2022-MDM/UA/AAMP	16/6/2022		
13	509-CP	Informe n.° 1306-2022-ABAST-MDM	16/6/2022			Memorándum n.° 2489-2022-MDM/UA/AAMP	16/6/2022		
14	516-CP	Informe n.° 1346-2022-ABAST-MDM	27/6/2022			Memorándum n.° 2587-2022-MDM/UA/AAMP	27/6/2022		
15	549-CP	Informe n.° 1455-2022-ABAST-MDM	7/7/2022			Memorándum n.° 2736-2022-MDM/UA/AAMP	7/7/2022		
16	550-CP	Informe n.° 1456-2022-ABAST-MDM	7/7/2022			Memorándum n.° 2737-2022-MDM/UA/AAMP	7/7/2022		
17	571-CP	Informe n.° 1895-2022-ABAST-MDM	19/8/2022			Memorándum n.° 3655-2022-MDM/UA/AAMP	19/8/2022		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
18	617-CP	Informe n.° 1599-2022-ABAST-MDM	15/7/2022			Memorándum n.° 2297-2022-MDM/UA/AAMP	15/7/2022		
19	642-CP	Informe n.° 1636-2022-ABAST-MDM	22/7/2022			Memorándum n.° 3095-2022-MDM/UA/AAMP	22/7/2022		
20	709-CP	Informe n.° 1860-2022-ABAST-MDM	10/8/2022			Memorándum n.° 3421-2022-MDM/UA/AAMP	10/8/2022		
21	714-CP	Informe n.° 1868-2022-ABAST-MDM	11/8/2022			Memorándum n.° 3456-2022-MDM/UA/AAMP	11/8/2022		
22	726-CP	Informe n.° 1891-2022-ABAST-MDM	17/8/2022			Memorándum n.° 3637-2022-MDM/UA/AAMP	18/8/2022		
23	737-CP	Informe n.° 1928-2022-ABAST-MDM	25/8/2022			Memorándum n.° 3721-2022-MDM/UA/AAMP	25/8/2022		
24	738-CP	Informe n.° 1929-2022-ABAST-MDM	25/8/2022			Memorándum n.° 3722-2022-MDM/UA/AAMP	25/8/2022		
25	739-CP	Informe n.° 1921-2022-ABAST-MDM	25/8/2022			Memorándum n.° 3711-2022-MDM/UA/AAMP	25/8/2022		
26	742-CP	Informe n.° 1931-2022-ABAST-MDM	26/8/2022			Memorándum n.° 3727-2022-MDM/UA/AAMP	26/8/2022		
27	801-CP	Informe n.° 2111-2022-ABAST-MDM	7/9/2022			Memorándum n.° 3916-2022-MDM/UA/AAMP	7/9/2022		
28	802-CP	Informe n.° 2110-2022-ABAST-MDM	7/9/2022			Memorándum n.° 3917-2022-MDM/UA/AAMP	7/9/2022		
29	842-CP	Informe n.° 2134-2022-ABAST-MDM	8/9/2022			Memorándum n.° 3979-2022-MDM/UA/AAMP	8/9/2022		
30	843-CP	Informe n.° 2138-2022-ABAST-MDM	9/9/2022			Memorándum n.° 3986-2022-MDM/UA/AAMP	9/9/2022		
31	844-CP	Informe n.° 2143-2022-ABAST-MDM	9/9/2022			Memorándum n.° 3994-2022-MDM/UA/AAMP	9/9/2022		
32	845-CP	Informe n.° 2144-2022-ABAST-MDM	9/9/2022			Memorándum n.° 3995-2022-MDM/UA/AAMP	9/9/2022		
33	870-CP	Memorándum n.° 4140-2022-MDM/UA/AAMP	21/9/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Memorándum n.° 4141-2022-MDM/UA/AAMP	21/9/2022		
34	889-CP	Informe n.° 2236-2022-ABAST-MDM	3/10/2022	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 4288-2022-MDM/UA/AAMP	3/10/2022		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
35	969-CP	Informe n.° 2367-2022-ABAST-MDM	11/10/2022			Memorándum n.° 4447-2022-MDM/UA/AAMP	11/10/2022		
36	982-CP	Informe n.° 2368-2022-ABAST-MDM	11/10/2022			Memorándum n.° 4510-2022-MDM/UA/AAMP	11/10/2022		
37	1030-CP	Informe n.° 2447-2022-ABAST-MDM	25/10/2022			Memorándum n.° 4728-2022-MDM/UA/AAMP	25/10/2022		
38	1031-CP	Informe n.° 2446-2022-ABAST-MDM	25/10/2022			Memorándum n.° 4729-2022-MDM/UA/AAMP	25/10/2022		
39	1034-CP	Memorándum n.° 4736-2022-MDM/UA/AAMP	26/10/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Memorándum n.° 4744-2022-MDM/UA/AAMP	26/10/2022		
40	1268-CP	Informe n.° 2894-2022-ABAST-MDM	13/12/2022	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 5675-2022-MDM/UA/AAMP	14/12/2022		
41	1391-CP	Memorándum n.° 5990-2022-MDM/UA/AAMP	27/12/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Memorándum n.° 6011-2022-MDM/UA/AAMP	27/12/2022		
42	1444-CP	Informe n.° 3081-2022-ABAST-MDM	28/12/2022	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 6055-2022-MDM/UA/AAMP	28/12/2022		
43	1457-CP	Informe n.° 3125-2022-ABAST-MDM	28/12/2022			Memorándum n.° 6084-2022-MDM/UA/AAMP	28/12/2022		
44	058-RDR	Memorándum n.° 0202-2022-MDM/UA/AAMP	28/1/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Memorándum n.° 0220-2022-MDM/UA/AAMP	31/1/2022		
45	64-RA								
46	265-RA	Informe n.° 0758-2022-ABAST-MDM	12/4/2022	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 1425-2022-MDM/UA/AAMP	12/4/2022		
47	271-RA	Informe n.° 0779-2022-ABAST-MDM	19/4/2022			Memorándum n.° 1467-2022-MDM/UA/AAMP	19/4/2022		
48	425-RA	Informe n.° 1309-2022-ABAST-MDM	16/6/2022			Memorándum n.° 2505-2022-MDM/UA/AAMP	17/6/2022		
49	427-RA	Informe n.° 1313-2022-ABAST-MDM	17/6/2022			Memorándum n.° 2511-2022-MDM/UA/AAMP	17/6/2022		
50	428-RA	Informe n.° 1314-2022-ABAST-MDM	17/6/2022			Memorándum n.° 2513-2022-MDM/UA/AAMP	17/6/2022		
51	445-RA	Informe n.° 1340-2022-ABAST-MDM	22/6/2022			Memorándum n.° 2554-2022-MDM/UA/AAMP	22/6/2022		
52	492-RA	Informe n.° 1493-2022-ABAST-MDM	8/7/2022			Memorándum n.° 2792-2022-MDM/UA/AAMP	11/7/2022		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
53	529 -RA	Informe n.° 1598-2022-ABAST-MDM	15/7/2022			Memorándum n.° 2996-2022-MDM/UA/AAMP	15/7/2022		
54	530-RA	Informe n.° 1609-2022-ABAST-MDM	19/7/2022			Memorándum n.° 3033-2022-MDM/UA/AAMP	19/7/2022		
55	579-RA	Informe n.° 1890-2022-ABAST-MDM	17/8/2022			Memorándum n.° 3638-2022-MDM/UA/AAMP	18/8/2022		
56	755-RA	Informe n.° 2408-2022-ABAST-MDM	14/10/2022			Memorándum n.° 4591-2022-MDM/UA/AAMP	14/10/2022		
57	076-CSC	Memorándum n.° 1937-2022-MDM/UA/AAMP	18/5/2022	Jefe de la Unidad de Administración	Ángelo Arturo Mogollón Peña	Memorándum n.° 1941-2022-MDM/UA/AAMP	18/5/2022		
58	171-CSC	Informe n.° 2137-2022-ABAST-MDM	9/9/2022	Jefe de Abastecimiento	Francisco Sanjinez Calderón	Memorándum n.° 3991-2022-MDM/UA/AAMP	9/9/2022		
59	172-CSC	Informe n.° 2142-2022-ABAST-MDM	9/9/2022			Memorándum n.° 3993-2022-MDM/UA/AAMP	9/9/2022		
60	115-RDR	Informe n.° 0228-2022-ABAST-MDM	10/2/2022			Memorándum n.° 0471-2022-MDM/UA/AAMP	10/2/2022		
61	117-RDR	Informe n.° 0240-2022-ABAST-MDM	11/2/2022			Memorándum n.° 0484-2022-MDM/UA/AAMP	14/2/2022		
62	118-RDR	Informe n.° 0239-2022-ABAST-MDM	11/2/2022			Memorándum n.° 0488-2022-MDM/UA/AAMP	14/2/2022		
63	128-RDR	Informe n.° 0247-2022-ABAST-MDM	16/2/2022			Memorándum n.° 0525-2022-MDM/UA/AAMP	17/2/2022		
64	168-RDR	Informe n.° 0293-2022-ABAST-MDM	28/2/2022			Memorándum n.° 0623-2022-MDM/UA/AAMP	28/2/2022		
65	237-RDR	Informe n.° 0524-2022-ABAST-MDM	21/3/2022			Memorándum n.° 1028-2022-MDM/UA/AAMP	21/3/2022		
66	646-RDR	Informe n.° 1494-2022-ABAST-MDM	8/7/2022			Memorándum n.° 2791-2022-MDM/UA/AAMP	11/7/2022		
67	814-RDR	Informe n.° 2185-2022-ABAST-MDM	22/9/2022			Memorándum n.° 4169-2022-MDM/UA/AAMP	22/9/2022		
68	053-OIM	Informe n.° 0059-2022-ABAST-MDM	27/1/2022			Memorándum n.° 0223-2022-MDM/UA/AAMP	31/1/2022		
69	300-OIUM	Informe n.° 0580-2022-ABAST-MDM	28/3/2022			Memorándum n.° 1136-2022-MDM/UA/AAMP	28/3/2022		

DATOS		TRÁMITE DE PAGO							
N.°	COMPROBANTE DE PAGO	AUTORIZACIÓN DE DEVENGADO	FECHA	SOLICITANTE		AUTORIZACIÓN DE GIRADO	FECHA	SOLICITANTE	
70	342-OIM	Informe n.° 0769-2022-ABAST-MDM	13/4/2022			Memorándum n.° 1443-2022-MDM/UA/AAMP	13/4/2022		
71	420-OIM	Informe n.° 1038-2022-ABAST-MDM	17/5/2022			Memorándum n.° 1925-2022-MDM/UA/AAMP	17/5/2022		
72	513-OIM	Informe n.° 1312-2022-ABAST-MDM	17/6/2022			Memorándum n.° 2512-2022-MDM/UA/AAMP	17/6/2022		
73	520-OIM	Informe n.° 1339-2022-ABAST-MDM	22/6/2022			Memorándum n.° 2555-2022-MDM/UA/AAMP	22/6/2022		
74	779-OIM	Informe n.° 2656-2022-ABAST-MDM	17/11/2022			Memorándum n.° 5238-2022-MDM/UA/AAMP	18/11/2022		
75	836-OIM	Informe n.° 2781-2022-ABAST-MDM	2/12/2022			Memorándum n.° 5468-2022-MDM/UA/AAMP	5/12/2022		
76	031-FCM	Informe n.° 0058-2022-ABAST-MDM	27/1/2022			Memorándum n.° 0222-2022-MDM/UA/AAMP	31/1/2022		
77	265-FCM	Informe n.° 0756-2022-ABAST-MDM	11/4/2022			Memorándum n.° 1403-2022-MDM/UA/AAMP	11/4/2022		

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2022 **(Apéndice n.° 8).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

A continuación, se detallan las facturas emitidas por los proveedores y la totalidad de trescientos nueve (309) comprobantes de pago **(Apéndices n.os 5, 6, 7 y 8)** por gastos por concepto de combustible, emitidos en los años 2019, 2020, 2021 y 2022, conforme se muestran en los cuadros n.os 19, 20, 21 y 22 que se detallan:

Cuadro n.° 19
Facturas y comprobantes de pago del año 2019

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO S/				
1	0002-0008965	22/2/2019	5 784,68	0000000457	030-CP	6/3/2019	18 496,46
	0002-009029	26/2/2019	5 883,15				
	0002-009027	26/2/2019	6 801,63				
		Total	18 469,46				
2	E001-306	7/4/2019	3,834,01	0000001222	192-CP	26/4/2019	13 351,01
	E001-305		9,517,00				
		Total	13 351,01				
3	E001-315	23/4/2019	7 480,79	0000001624	310-CP	22/5/2019	7 480,79
4	F003-00000162	7/6/2019	19 299, 94	0000001624	419-CP	14/6/2019	19 299,94
5	E001-316	23/4/2019	736,62	00001624	427-CP	25/6/2019	736,62
6	F003-00000290	8/7/2019	12 822,19	000002526	514-CP	16/7/2019	12 822,19
7	F003-00000297	10/7/2019	67,41	000002799	558-CP	5/8/2019	4 230,98
	F003-00000298	10/7/2019	675,61				
	F003-00000299	10/7/2019	278,01				
	F003-00000291	8/7/2019	3 209,95				
		Total	4 230,98				
8	F003-00000301	10/7/2019	1 301,27	000002817	559-CP	5/8/2019	2 467,33
	F003-00000300		1 166,06				
		Total	2 467,33				
9	F003-00000429	9/8/2019	949,95	000001624	583-CP	19/8/2019	949,95
10	F003-00000379	27/7/2019	911,74	000001624	584-CP	19/8/2019	911,74
11	F003-00000427	9/8/2019	3 858,72	000002817	585-CP	19/8/2019	3 858,72
12	F003-00000428	9/8/2019	961,47	0000002992	586-CP	19/8/2019	961,47
13	F003-00000470	21/8/2019	4 822,25	00003001	588-CP	23/8/2019	4 822,25
14	F003-00000479	23/8/2019	1 731,54	00001624	597-CP	6/9/2019	1 731,54
15	F003-00000551	3/9/2019	534,40	000002799	598-CP	6/9/2019	534,4
16	F003-00000478	23/8/2019	1 000,93	00001624	599-CP	6/9/2019	1 000,93
17	F003-00000480	23/8/2019	340,22	000002799	600-CP	6/9/2019	340,22
18	F003-00000475	23/8/2019	811,14	000003456	679-CP	18/9/2019	811,14
19	F003-00000430	9/8/2019	93,74	0000003457	680-CP	18/9/2019	93,74
20	F004-00000167	18/9/2019	5 702,68	0000003502	691-CP	30/9/2019	5 702,68
21	F004-00000173	24/9/2019	4 497,17	0000003521	693-CP	1/10/2019	4 497,17
22	F003-00000606	26/9/2019	761,41	0000002992	757-CP	15/10/2019	761,41
23	F004-00000166	18/9/2019	760,41	0000002992	758-CP	15/10/2019	760,41
24	F003-00000640	4/10/2019	1 130,09	0000003503	761-CP	16/10/2019	1 130,09
25	F004-00000168	18/9/2019	436,31	0000003503	762-CP	16/10/2019	436,31
26	F003-00000649	8/10/2019	318,92	0000003871	771-CP	18/10/2019	4 024,23
	F003-00000648	8/10/2019	3 705,31				
		Total	4 024.23				
27	F003-00000758	13/11/2019	7 393,56	0000004107	873-CP	18/11/2019	7 393,56
28	F003-0000044	7/11/2019	767,54	0000003503	1039-CP	26/12/2019	767,54
29	F003-00000786	25/11/2019	1 702,41	0000004718	1041-CP	26/12/2019	7 413,83
	F003-00000785		5 711,42				
		Total	7 413,83				
30	F003-00000784	25/11/2019	9 472,03	000004721	1045-CP	26/12/2019	9 472,03
31	F003-00000783	22/11/2019	4 619, 92	0000003045	001-PIMM	6/1/2020	4 619,92

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO S/				
32	E001-2	22/3/2019	2 652, 08	0000000898	324-RDR	3/4/2019	2 652,12
33	E001-3	22/3/2019	9 036,33	0000000899	325-RDR	3/4/2019	9 036,33
34	E001-309	10/4/2019	2 440,65	0000001207	393-RDR	26/4/2019	2 440,65
35	F003-00000161	6/6/2019	7 657,80	000002016	653-RDR	24/6/2019	7657,8
36	F003-00000093	30/4/2019	1 141,63	000002016	655-RDR	25/6/2019	1 141,63
37	F003-00000351	22/7/2019	889,03	000002944	902-RDR	19/8/2019	889,03
38	F003-00000359	24/7/2019	969,25	000002945	903-RDR	19/8/2019	969,25
39	F003-00000349	22/7/2019	2 336,78	0000002946	904-RDR	19/8/2019	2 336,78
40	F003-00000347	22/7/2019	1 733,10	0000002947	912-RDR	20/8/2019	1733,1
41	F003-00000422	8/8/2019	1 990,04	000002016	914-RDR	20/8/2019	1 990,04
42	F003-00000423	8/8/2019	1 608,16	0000002945	915-RDR	20/8/2019	1 608,16
43	F003-00000425	8/8/2019	968,02	0000002999	916-RDR	20/8/2019	968,02
44	F003-00000477	23/8/2019	170.76	000002016	988-RDR	6/9/2019	170,76
45	F003-00000481	23/8/2019	565,81	000002944	989-RDR	6/9/2019	565,81
46	E001-311	13/4/2019	578,32	000002016	1031-RDR	25/9/2019	578,32
47	F003-00000424	8/8/2019	809,43	0000002998	1032-RDR	25/9/2019	809,43
48	F003-00000476	23/8/2019	248,96	0000003348	1033-RDR	25/9/2019	248,96
49	F004-00000170	18/9/2019	795,37	000002944	1103-RDR	15/10/2019	795,37
50	F003-00000638	4/10/2019	700,85	00000002945	1116-RDR	18/10/2019	700,85
51	F003-00000637	4/10/2019	673,66	000002944	1118-RDR	18/10/2019	673,66
52	F004-00000171	18/9/2019	441,13	0000002945	1153-RDR	6/11/2019	441,13
53	F003-00000632	3/10/2019	3 843,74	0000003692	1154-RDR	6/11/2019	3 843,74
54	F003-00000742	7/11/2019	1 279,57	0000002945	1357-RDR	26/12/2019	1 279,57
55	E001-1	22/3/2019	315,00	0000000728	125-OIM	22/3/2019	315,00
56	F003-00000522	30/8/2019	4 220,99	0000003227	590-OIM	9/9/2019	4 220,99
57	F003-00000524	30/8/2019	2 010,58	0000003233	601-OIM	17/9/2019	2 010,58
58	F003-00000229	26/6/2019	294,00	000002179	609-OIM	25/9/2019	294,00
59	F004-00000002	6/4/2019	986,29	0000001125	RO16-0005	2/5/2019	986,30
60	E001-334	27/5/2019	2 379,41	000002019	449-FCM	15/7/2019	7 264,03
	E001-336	28/5/2019	2 564,92				
	F004-00000075	28/5/2019	439,65				
	F003-00000160	6/6/2019	1 880,05				
		Total	7 264,03				
						TOTAL	200 475,01

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2019 **(Apéndice n.° 5).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Cuadro n.° 20
Facturas y comprobantes de pago del año 2020

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO				
1	F003 - 00001208	26/3/2020	25 594, 34	0000001005	281-CP	26/3/2020	25 594,34
2	F003 - 00001209	26/3/2020	7 388,67	0000001006	282-CP	26/3/2020	7 388,67
3	F003 - 00001232	27/4/2020	4 858,15	0000001115	309-CP	30/4/2020	14 795,14
	F003 - 00001230	27/4/2020	9 936,99				
		Total	14 795,14				
4	F003 - 00001231	27/4/2020	5 389,14	0000001114	310-CP	30/4/2020	5 389,14
5	F007 - 00000032	31/7/2020	7 339,98	0000002003	542-CP	18/8/2020	7 339,98
6	F007 - 00000033	31/7/2020	3 551,77	0000002004	543-CP	18/8/2020	3 551,77
7	F007 - 00000091	29/8/2020	7 024,42	0000002260	598-CP	16/9/2020	7 024,42
8	F007 - 00000078	25/8/2020	3 500,75	0000002265	599-CP	16/9/2020	3 500,75

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO				
9	F007 - 00000094	29/8/2020	1 772,57	0000002262	600-CP	16/9/2020	1 772,57
10	F007 - 00000093	29/8/2020	6 693,90	0000002261	601-CP	16/9/2020	6 693,90
11	F007 - 00000168	22/9/2020	10 256,48	0000002468	622-CP	8/10/2020	10 256,48
12	F007 - 00000309	21/11/2020	8 474,79	0000002847	636-CP	27/11/2020	8 474,79
13	F007 - 00000172	22/9/2020	2 157,17	0000002847	665-CP	17/11/2020	3 254,47
	F007 - 00000173	22/9/2020	1 097,30				
		Total	**3 254,47**				
14	F007 - 00000170	22/9/2020	3 429,60	0000003071	695-CP	9/12/2020	7 360,30
	F007 - 00000171	22/9/2020	3 930,70				
		Total	**7 360,30**				
15	F007 - 00000376	28/12/2020	7 907,29	0000003075	735-CP	28/12/2020	7 907,29
16	F007 - 00000375	28/12/2020	9 755,01	0000003075	736-CP	28/12/2020	9,755,01
17	F007 - 00000379	27/12/2020	9 069,28	0000003504	748-CP	30/12/2020	9 069,28
18	F007 - 00000153	18/9/2020	3 534,59	0000002524	154-CSC	13/10/2020	3 534.59
19	F007 - 00000164	21/9/2020	6 111,52	0000002521	155-CSC	13/10/2020	6 111,52
20	F007 - 00000176	22/9/2020	7 286,49	0000003093	213-CSC[14]	10/12/2020	3 687,00
21	F007 - 00000366	21/12/2020	1 237,70	0000002524	314-CSC	28/12/2020	1 237,70
22	F007 - 00000383	29/12/2020	4 505,30	0000002521	353-CSC	30/12/2020	2 136,72
23				0000002521	352-CSC	30/12/2020	2 368,58
24	F003 - 00001227	27/4/2020	410,70	0000001099	227-RA	14/5/2020	5 000,00
	F003 - 00001229	27/4/2020	4 899,49				
	F003 - 00001228	27/4/2020	2 047,50				
	Total		**7 357,69**				
25	F003 - 00001277	31/5/2020	2 862,60	0000001426	286-RA	15/6/2020	2 862,60
26	F003 - 00001276	31/5/2020	3 966,90	0000001425	293-RA	15/6/2020	3 966,90
27	F003 - 00001047	11/2/2020	5 605,23	0000000177	209-RDR	14/2/2020	5 605,23
28	F003 - 00001001	30/1/2020	1 353,11	0000000178	237-RDR	24/2/2020	1 353,11
29	F003 - 00001117	26/2/2020	6 217,18	0000000667	252-RDR	3/3/2020	6 217,18
30	F003 - 00001116	26/2/2020	3 163,83	0000000891	291-RDR	13/3/2020	3 163,83
31	F003 - 00001081	19/2/2020	907,87	0000000178	292-RDR	13/3/2020	907,87
32	F003 - 00001227	27/4/2020	410,70	0000001099	333-RDR[15]	18/5/2020	2 357,69
	F003 - 00001229	27/4/2020	4 899,49				
	F003 - 00001228	27/4/2020	2 047,50				
		Total	**7 357,69**				
33	F003 - 00001278	31/5/2020	882,83	0000000176	354-RDR	11/6/2020	882,83
34	F003 - 00001002	30/1/2020	3 366,53	0000000181	106-OIM	17/2/2020	3,366.53
35	F003 - 00001003	30/1/2020	1 382,54	0000000183	132-OIM	24/2/2020	1 382,54
36	F003 - 00001159	3/3/2020	3 393,73	0000000842	192-OIM	11/3/2020	3 393,73
37	F003 - 00001160	3/3/2020	1 235,80	0000000846	194-OIM	11/3/2020	1 235,80
38	F007 - 00000361	19/12/2020	7 825,99	0000003093	549-OIM	22/12/2020	330,00
39				0000003093	262-CSC	22/12/2020	7 495,99
40	F007 - 00000363	19/12/2020	1 769,69	0000003093	596-OIM	30/12/2020	1 769,69
41	F003 - 00001281	30/5/2020	942,22	0000001423	072-AE	11/6/2020	942,22
42	F003 - 00001282	30/5/2020	4 819,98	0000001424	073-AE	11/6/2020	4 819,98
43	F003 - 00001280	30/5/2020	10 529,84	0000001427	075-AE	11/6/2020	10 529,84
44	F007 - 00000034	1/8/2020	3 590,54	0000001423	093-AE	18/8/2020	3 590,54
45	F007 - 00000384	29/12/2020	305,80	0000003541	196-AE	30/12/2020	305,80
TOTAL							**229 684,31**

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2020 **(Apéndice n.° 6).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[14] La diferencia de S/ 3 599,49 se encuentra en el Comprobante de Pago n.° 522-OIM, el cual no fue alcanzado por la entidad.
[15] Del Comprobante de Pago n.° 333-RDR de 18 de mayo de 2020, se advierten en los expedientes las mismas facturas obrantes en el Comprobante de Pago n.° 227-RA de 14 de mayo de 2020, siendo que de la sumatoria de ambos comprobantes de pago, por los montos de S/ 2 357,69 y S/ 5 000,00 respectivamente, hacen un total de S/ 7 357,69, monto que coincide con el monto facturado.

Cuadro n.° 21
Facturas y comprobantes de pago del año 2021

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO S/				
1	F007-0000462	31/1/2021	2 734,26	00000133	**165-CP**	18/2/2021	8 820,26
	F007-0000463	31/1/2021	6 086,00				
		Total	**8 820,26**				
2	Factura no se encontró en los expedientes alcanzados por la entidad.			00000439	**185-CP**	25/2/2021	7 615,91
3	F00-00000468	10/2/2021	1 072,91	00000595	**244-CP**	4/3/2021	6 534,16
	F007-00000467	10/2/2021	5 461,25				
		Total	**6 534,16**				
4	F007-0000482	18/2/2021	355,86	00000250	**315-CP**	18/3/2021	355,86
5	F007-0000481	17/2/2021	154,90	00000251	**316-CP**	18/3/2021	154,90
6	F007-0000499	27/2/2021	1 924,62	00000133	**345-CP**	23/3/2021	1 222,74
7				00000133	**346-CP**	23/3/2021	701,88
8	F007-0000501	27/2/2021	3 095,43	00000470	**347-CP**	23/3/2021	3 095,43
9	F007-0000466	9/2/2021	549,45	00000368	**352-CP**	25/3/2021	549,45
10	F007-0000497	27/2/2021	205,06	00000368	**353-CP**	25/3/2021	205,06
11	F007-0000534	15/3/2021	2 734,63	00000756	**356-CP**	26/3/2021	2 734,63
12	F007-00000556	20/3/2021	3 413,72	00000595	**369-CP**[16]	29/3/2021	4 539,53
	F007-00000555	22/3/2021	1 092,17				
		Total	**4 505,89**				
13	F007-0000557	20/3/2021	221,12	00000439	**433-CP**	9/4/2021	221,12
14	F007-00000602	30/3/2021	1 329,58	00000813	**485-CP**	16/4/2021	1 329,58
15	F007-0000600	30/3/2021	2 030.93	00000756	**486-CP**	16/4/2021	2 030.93
16	F007-0000596	30/3/2021	332,99	00000368	**487-CP**	16/4/2021	332,99
17	F007-0000598	30/3/2021	6 178,99	00000915	**488-CP**	16/4/2021	6 178,99
18	F007-0000633	8/4/2021	2 808,30	00001172	**489-CP**	16/4/2021	9 593,58
	F007-0000642	14/4/2021	2 215,60				
	F007-0000632	8/4/2021	4 569,68				
		Total	**9,593.58**				
19	F00 -0000666	28/4/2021	7 098,12	00001024	**554-CP**	6/5/2021	7 098,12
20	F00-00000667	28/4/2021	4 068,13	00000813	**555-CP**	6/5/2021	4 068,13
21	F007-0000659	27/4/2021	787,94	00001170	**568-CP**	7/5/2021	3 438,83
	F007-0000658	27/4/2021	2 650,89				
		Total	**3 438,83**				
22	F007-0000679	30/4/2021	559,88	00001318	**569-CP**	7/5/2021	11 072,72
	F007-0000677	29/4/2021	10 512,84				
		Total	**11 072,72**				
23	F007-00000631	7/4/2021	1 997,49	00001141	**579-CP**	13/5/2021	5 477,47
	F00-00000668	28/4/2021	781,05				
	F00-00000670	28/4/2021	2 698,93				
		Total	**5 477,47**				
24	F00-0000660	27/4/2021	1 876,62	00000915	**580-CP**	19/5/2021	1 876,62
25	F00 -0000614	31/3/2021	3 626,81	00001024	**581-CP**	20/5/2021	3 626,81
26	F00-0000593	29/3/2021	461,59	00000470	**585-CP**	21/5/2021	461,59
27	F007-0000652	21/4/2021	537,74	00000470	**623-CP**	2/6/2021	537,74
28	F007-0000599	30/3/2021	503,36	00000756	**637-CP**	3/6/2021	503,36
29	F007-0000714	17/5/2021	646,98	00001180	**638-CP**	3/6/2021	1 212,24
	F00 -0000630	6/4/2021	565,26				
		Total	**1 212,24**				
30	F007-00000754	31/5/2021	5 171,57	00000813	**644-CP**	9/6/2021	5 171,57
31	F007-0000672	29/4/2021	139,22	00000368	**645-CP**	9/6/2021	139,22
32	F007-0000748	31/5/2021	6 202,17	00001855	**646-CP**	10/6/2021	6 202,17
33	F007-0000747	31/5/2021	447,93	00001180	**647-CP**	10/6/2021	447,93

[16] Se ha pagado S/ 33.64 más del monto facturado.

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO S/				
34	F007-0000755	31/5/2021	5 420,37	00001024	**648-CP**	10/6/2021	5 420,37
35	F007-0000751	31/5/2021	871,30	00001854	**649-CP**	10/6/2021	5 949,27
	F007-0000752	31/5/2021	5 077,97				
		Total	**5 949,27**				
36	F007-0000745	29/5/2021	1 054,16	00000915	**651-CP**	10/6/2021	1 054,16
37	F007-0000749	31/5/2021	1 554,31	00001318	**652-CP**	10/6/2021	2 909,20
	F007-0000753	31/5/2021	1 354,89				
		Total	**2 909,20**				
38	F007-0000377	26/12/2020	306,97	00001923	**656-CP**[17]	14/6/2021	8 200,00
	F007-0000392	29/12/2020	162,00				
39	F007-0000385	28/12/2020	155,90	00001923	**284-OIM**[18]	14/6/2021	8 379,58
	F007-0000409	30/12/2020	497,06				
	F007-0000167	21/9/2020	2 245,61				
	F003-00001078	19/2/2020	656,46				
	F003-00001176	6/3/2020	581,46				
	F003-00001202	16/3/2020	738,24				
	F003-00001079	19/2/2020	40.00				
	F003-00001168	4/3/2020	123,92				
	F003-00001080	19/2/2020	89,87				
	F003-00001177	6/3/2020	63,00				
	F003-00001175	6/3/2020	894,80				
		Total	**6 555,29**				
40	F007-0000743	29/5/2021	723,41	00001141	**657-CP**	14/6/2021	723,41
41	F007-0000742	29/5/2021	244,83	00000368	**688-CP**	2/7/2021	244,83
42	F007-0000814	30/6/2021	843,05	00002156	**733-CP**	9/7/2021	3 576,56
	F007-0000813	30/6/2021	2 733,51				
		Total	**3 576,56**				
43	F00-00000809	29/6/2021	5 103,46	00000813	**734-CP**	9/7/2021	5 103,46
44	F00-0000807	29/6/2021	2 687,29	00001855	**735-CP**	9/7/2021	2 687,29
45	F00 -0000801	29/6/2021	6 112,56	00002155	**736-CP**	9/7/2021	6 112,56
46	F007-0000798	28/6/2021	3 072,09	00002157	**740-CP**	14/7/2021	3 072,09
47	F00-0000810[19]	29/6/2021	6 153,78	00001024	**747-CP**	19/7/2021	2 854,70
48	F007-0000878	31/7/2021	4 891,41	00002608	**858-CP**	10/8/2021	4 891,41
49	F007-0000867	30/7/2021	2 085,35	00002156	**859-CP**	10/8/2021	2 085,35
50	F007-0000869	30/7/2021	6 404,33	00002679	**860-CP**	10/8/2021	9 153,20
	F007-0000870	30/7/2021	2 748,87				
		Total	**9 153,20**				
51	F007-0000873	30/7/2021	1 764,01	00002155	**861-CP**	10/8/2021	2 597,60
	F007-0000871	30/7/2021	833,59				
		Total	**2 597,60**				
52	F007-0000884	31/7/2021	3 529,24	00002419	**862-CP**	11/8/2021	3 529,24
53	F007-0000868	30/7/2021	931,14	00002608	**873-CP**	19/8/2021	931,14
54	F007-0000885	31/7/2021	739,60	00002419	**888-CP**	26/8/2021	2 037,67
	F00-0000886	31/7/2021	1 298,07				
		Total	**2 037,67**				
55	F00 -0000811	29/6/2021	66,36	00000368	**978-CP**	7/9/2021	320,54
	F007-0000866	30/7/2021	S/ 254.18				
		Total	**320.54**				
56	F007-00000927	30/8/2021	3 085,45	00000813	**985-CP**	9/9/2021	3 085,45
57	F007-0000930	31/8/2021	5 374,38	00002754	**988-CP**	9/9/2021	8 800,29

[17] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la entidad.
[18] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la entidad.
[19] Con la factura F00-0000810, de 26 de junio de 2021, por el monto de S/6 153,78, se han cancelado los comprobantes de pago n.° 747-CP de 19//7/2021 y n.° 546-FCM de 19/7/2021, por los montos de S/2 854,70 y S/3 299,08 respectivamente, que sumados hacen el monto total de la factura.

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO S/				
	F007-0000931	31/8/2021	689,53				
	F007-0000932	31/8/2021	2 736,38				
		Total	**8 800,29**				
58	F007-0000945	31/8/2021	2 000,81	00003009	**989-CP**	9/9/2021	15 116,96
	F007-0000944	31/8/2021	13 116,15				
		Total	**15 116,96**				
59	F00-0000946	31/8/2021	997,21	00003008	**991-CP**	16/9/2021	997,21
60	F007-0000940	31/8/2021	1 578,10	00002157	**992-CP**	16/9/2021	2 668,07
	F007-0000939	31/8/2021	1 089.97				
		Total	**2 668,07**				
61	F007-0000937	31/8/2021	211,08	00001180	**998-CP**	20/9/2021	663,78
	F007-0000936	31/8/2021	452,70				
		Total	**663,78**				
62	F007-0000988	29/9/2021	3 666,93	00003388	**1017-CP**	6/10/2021	17 131,22
	F007-0000987	29/9/2021	13 464,29				
		Total	**17 131,22**				
63	F007-0001012	8/10/2021	1 880,14	00003388	**1045-CP**	21/10/2021	1 859,00
64				00003388	**1046-CP**	21/10/2021	21,14
65	F007-0000978	28/9/2021	239,17	00000368	**1047-CP**	21/10/2021	239,17
66	F007-0000980	29/9/2021	3 539,18	00003011	**1048-CP**	21/10/2021	3 539,18
67	F007-0000929	31/8/2021	336,39	00000368	**1110-CP**	10/11/2021	336,39
68	F007-0001052	29/10/2021	907,52	00001180	**1117-CP**	15/11/2021	907,52
69	F007-0001047	29/10/2021	3 921,72	00001317	**1118-CP**	15/11/2021	3 921,72
70	F007-0001049	29/10/2021	387,80	00002419	**1119-CP**	16/11/2021	387,80
71	F007-0001051	29/10/2021	1 590,67	00003011	**1120-CP**	16/11/2021	1 590,67
72	F007-0001050	29/10/2021	1 004,50	00003011	**1121-CP**	16/11/2021	1 004,50
73	F007-0001046	29/10/2021	789,96	00001317	**1124-CP**	19/11/2021	789,96
74	F007-0001081	10/11/2021	1 043,82	00003866	**1127-CP**	24/11/2021	1 043,82
75	F007-00001084	15/11/2021	1 008,73	0000813	**1128-CP**	24/11/2021	1 008,73
76	F007-0001080	10/11/2021	1 784,52	00003867	**1129-CP**	24/11/2021	6 782,74
	F007-0001079	10/11/2021	4 998,22				
		Total	**6 782,74**				
77	F007-0001045	29/10/2021	409,55	00000368	**1130-CP**	25/11/2021	409,55
78	F007-0001107	30/11/2021	654,24	00001180	**1218-CP**	17/12/2021	654,24
79	F007-00001102	29/11/2021	804,37	00004199	**1219-CP**	17/12/2021	804,37
80	F007-0001108	30/11/2021	449,64	00000368	**1220-CP**	17/12/2021	449,64
81	F007-0001094	29/11/2021	792,02	00002419	**1221-CP**	17/12/2021	792,02
82	F007-0001103	29/11/2021	4 167,44	00003866	**1237-CP**	23/12/2021	4 167,44
83	F007-00001125	23/12/2021	11,676.07	00004503	**1305-CP**	29/12/2021	18 241,27
	F007-00001124	23/12/2021	6,565.20				
		Total	**18 241,27**				
84	F007-00001127	23/12/2021	1 407,82	00004199	**1308-CP**	29/12/2021	1 407,82
85	F007-0001126	23/12/2021	1 294,56	00003866	**1309-CP**	29/12/2021	1 294,56
86	F007-00001122	21/12/2021	7 905,48	00004482	**1340-CP**	30/12/2021	7 905,48
87	F001-00001123	21/12/2021	3 647,43	00004474	**1344-CP**	31/12/2021	3 647,43
88	F007-0000545	15/3/2021	2 079,02	00000757	**170-RDR**	23/3/2021	2,079.02
89	F00 -00000665	28/4/2021	263,33	00000369	**290-RDR**	24/5/2021	370,13
	F007-00000595	29/3/2021	106,80				
		Total	**370,13**				
90	F007-00001113	30/11/2021	11 118,97	00004352	**295-CSC**[20]	9/12/2021	9 198,01
	F007-00001114	30/11/2021	9 207,91				
		Total	**20 326,88**				
91				00004352	**301-CSC**	14/12/2021	7 264,57
92	F007-00001118	15/12/2021	8 014,01	00004353	**302-CSC**	20/12/2021	8 014,01

[20] Los Comprobantes de Pago n.° 295-CSC de 9/12/2021, 301-CSC de 14/12/2021 y 930-FCM de 14/12/2021, por los montos de S/ 9 198,01, S/ 7 264,57 y S/ 3 864,30 respectivamente, sumados hacen el monto total de las facturas ascendentes a S/ 20 326,88.

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO S/				
93	F007-00000365	21/12/2021	3 062,75	00001426	049-RA	29/1/2021	3 062,75
94	F007-0000800	28/6/2021	118,23	00000369	379-RDR	14/7/2021	118,23
95	F007-0000935	31/8/2021	283,24	00000369	612-RDR	20/9/2021	283,24
96	F007-0000941	31/8/2021	1 453,07	00002419	620-RDR	22/9/2021	1 453,07
97	F007-0000951	7/9/2021	3 454,00	00001024	621-RDR	22/9/2021	3 454,00
98	F007-0000979	29/9/2021	1 429,27	00000757	637-RDR	29/9/2021	1 429,27
99	F007-0000977	28/9/2021	129,44	00000369	694-RDR	21/10/2021	129,44
100	F007-00001096	29/11/2021	3 614,66	00004006	868-RDR	16/12/2021	3 519,60
101				00004006	1116-CP	16/12/2021	95,06
102	F007-0000455	3/2/2021	4 716,27	00000132	050-OIM	18/2/2021	4 716,27
103	F007-0000544	15/3/2021	2 225,65	00000132	120-OIM	22/3/2021	2 225,65
104	F007-0000498	27/2/2021	259,24	00000139	160-OIM	5/4/2021	259,24
105	F007-0000601	30/3/2021	262,38	00000139	244-OIM	24/5/2021	262,38
106	F007-0000744	29/5/2021	3 883,02	00001544	280-OIM	14/6/2021	3 883,02
107	F007-0000796	28/6/2021	837,80	00001544	356-OIM	14/7/2021	1 748,74
	F00-0000795	28/6/2021	910,94				
		Total	**1,748.74**				
108	F00 -0000808	29/6/2021	236,88	00000139	388-OIM	19/7/2021	236,88
109	F007-0000882	31/7/2021	8 056,13	00001024	424-OIM[21]	10/8/2021	3,000.00
110	F007-0000883	31/7/2021	270,30	00000139	517-OIM	8/9/2021	270,30
111	F007-0000928	30/8/2021	181,40	00000139	690-OIM	14/10/2021	181,40
112	F007-0000999	30/9/2021	10 632,33	00003374	692-OIM	15/10/2021	2 000,00
113				00003374	706-OIM	21/10/2021	8 632,33
114	F007-0000981	29/9/2021	984,59	00001544	707-OIM	21/10/2021	984,59
115	F007-0001010	30/9/2021	884,72	00003347	708-OIM	21/10/2021	884,72
116	F007-0000982	29/9/2021	3 466,06	00003347	711-OIM	26/10/2021	3 466,06
117	F007-0001053	29/10/2021	4 687,68	00003374	750-OIM	11/11/2021	4 687,68
118	F007-00001082	11/11/2021	3 772,45	00003950	822-OIM	2/12/2021	7 195,05
	F007-00001083	11/11/2021	9 208,01				
		Total	**12 980,46**				
119	F007-0001048	29/10/2021	774,99	00001544	829-OIM	3/12/2021	774,99
120	F007-0000998	30/9/2021	271,67	00000139	830-OIM	3/12/2021	271,67
121	F001-00001085	15/11/2021	2 456,58	00004008	849-OIM	3/12/2021	2 456,58
122	F001-00001097	29/11/2021	385,61	00000139	897-OIM	23/12/2021	385,61
123	F00-0000810	29/6/2021	6 153,78	00001024	546-FCM	19/7/2021	3 299,08
124	F007-0000799	28/6/2021	530,38	00001959	547-FCM	19/7/2021	530,38
125	F007-0000812	30/6/2021	101,34	00001180	654-FCM	3/9/2021	101,34
126				00001024	666-FCM	23/9/2021	1 700,92
127				00004352	930-FCM	14/12/2021	3 864,30
TOTAL							**399 543,87**

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2021 **(Apéndice n.° 7).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[21] Los comprobantes de pago n.° 621-RDR de 22/9/2021, 424-OIM de 10/8/2021, 666-FCM de 23/9/2021, ascendentes a S/3 454,00 S/3 000.00 y 1 700,92 respectivamente, corresponde al expediente SIAF N.° 00001024, al igual que el comprobante de pago n.° 563-RDR, que no ha sido remitido por la entidad.

Cuadro n.° 22
Facturas y comprobantes de pago del año 2022

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO				
1	F007-00001101	29/11/2021	3 285,91	004208	**005-CP**	6/1/2022	3 285,91
2	F007-00001165	24/1/2022	11 303,11	000091	**109-CP**	7/2/2022	11 303,11
3	F007-00001166	24/1/2022	6 062,48	000091	**222-CP**	16/3/2022	6 062,48
4	F007-00001190	16/2/2022	2 021,94	000435	**229-CP**	18/3/2022	5 753,81
	F007-00001191	16/2/2022	3 731,87				
		Total	**5 753,81**				
5	F001-00000055	30/3/2022	913,55	000801	**297-CP**	8/4/2022	2 410,62
	F001-00000058	31/3/2022	1 497,07				
		Total	**2 410.62**				
6	F001-00000059	31/3/2022	741,14	001039	**299-CP**	8/4/2022	3 355,91
	F001-00000057	31/3/2022	2 614.77				
		Total	**3 355,91**				
7	F001-00000090	30/4/2022	1 280,30	001472	**393-CP**	6/5/2022	2 240,30
	F001-00000088	30/4/2022	960,00				
		Total	**2 240,30**				
8	F001-00000080[22]	29/4/2021	13 363,33	001473	**394-CP**	6/5/2022	12 950,15
9	F001-00000081	29/4/2022	12 993,42		**395-CP**		13 406,60
		Total	**26 356,75**				
10	F001-00000089	30/4/2022	2 246,97	000801	**421-CP**	18/5/2022	2 246,97
11	F001-00000288	30/9/2022	4 448,79	003813	**484-CP**	12/10/2022	4 448,79
12	F001-00000123	31/5/2022	13 919,61	001965	**509-CP**	16/6/2022	15 202,82
	F001-00000124	31/5/2022	1 283,21				
		Total	**15 202,82**				
13	F001-00000126	31/5/2022	964,04	001928	**509-CP**	16/6/2022	3 683,43
	F001-00000128	31/5/2022	2 719,39				
		Total	**3 683,43**				
14	F001-00000127	31/5/2022	821,83	001039	**516-CP**	1/7/2022	821,83
15	F001-00000141	28/6/2022	12 535,80	001965	**549-CP**	7/7/2022	12 535,80
16	F001-00000148	30/6/2022	14 818,21	002308	**550-CP**	7/7/2022	14 818,21
17	F001-00000174[23]	29/7/2022	5 182,62	001801	**571-CP**	11/7/2022	4 315,73
18	F001-00000156	30/6/2022	2 445,01	001472	**617-CP**	15/7/2022	2 445,01
19	F001-00000032	14/3/2022	2 526,44	000805	**642-CP**	22/7/2022	2 526,44
20	F001-00000178	30/7/2022	14 448,57	002762	**709-CP**	10/8/2022	14 448,57
21	F001-00000177	30/7/2022	15 745,39	002762	**714-CP**	11/8/2022	15 745,39
22	F001-00000166	25/7/2022	729,50	001928	**726-CP**	18/8/2022	729,50
23	F001-00000120	30/5/2022	4 142,74	001091	**737-CP**	25/8/2022	4 142,74
24	F001-00000157	30/6/2022	2 303,45	001091	**738-CP**	25/8/2022	2 303,45
25	F001-00000064	25/7/2023	3 065,31	001801	**739-CP**	25/8/2022	3 065,31
26	F001-00000175	29/7/2022	2 096,84	001091	**742-CP**	26/8/2022	2 096,84
27	F001-00000196	30/8/2022	14 885,07	003218	**801-CP**	7/9/2022	14 885,07
28	F001-00000195	30/8/2022	15 164,20	003218	**802-CP**	7/9/2022	15 164,20
29	F001-00000215	31/8/2022	3 583,80	003223	**842-CP**	8/9/2022	3 583,80
30	F001-00000231	31/8/2022	2 987,77	001474	**843-CP**	9/9/2022	2 800,83

[22] Si bien los montos facturados en filas 8 y 9 difieren de los comprobantes de pago n.° 394-CP y 395-CP de 6/5/2022, se advierte que de la sumatoria de los mismos, da el total del monto facturado ascendente a S/ 26 356,75.
[23] La factura F001-00000174 de 29/7/2022 por el monto de S/ 5 182,62, ha sido pagada con el comprobante de pago n.° 571-CP de 11/7/2022, por el monto de S/ 4 315,73 y con comprobante de pago n.° 731-CP, el mismo que no se encuentra dentro de los expedientes de contratación remitidos por la entidad.

N°	FACTURA			REGISTRO SIAF	N° DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	N° DE FACTURA	FECHA	MONTO				
31	F001-00000213	31/8/2022	2 236,69	001801	**844-CP**	9/9/2022	2 236,69
32	F001-00000214	31/8/2022	962,01	003223	**845-CP**	9/9/2022	962,01
33	F001-0000193	26/8/2022	965,18	003501	**870-CP**	21/9/2022	4 789,00
	F001-0000192	26/8/2022	1 963,23				
		Total	**2 928,41**				
	F001-000226[24]	31/8/2022	2 922,21				
34	F001-00000212	31/8/2022	3 305,63	001091	**889-CP**	3/10/2022	3 305,63
35	F001-00000287	30/9/2022	3 696,76	0003605	**969-CP**	11/10/2022	3 696,76
36	F001-00000271	30/9/2022	2 848,29	003637	**982-CP**	12/10/2022	2 848,29
37	F001-00000284	30/9/2022	1 017,55	002308	**1030-CP**	25/10/2022	1 017,55
38	F001-00000289	30/9/2022	7 966,87	003918	**1031-CP**	25/10/2022	7 966,87
39	F001-000191	26/8/2022	2 968,97	003930	**1034-CP**	26/10/2022	8 858,88
	F001-000290	30/9/2022	5 889,91				
		Total	**8 858,88**				
40	F001-000396	30/11/2022	10 268,74	0003918	**1268-CP**	13/12/2022	10 268,74
41	F001-00000373	29/11/2022	1 420,94	00004826	**1391-CP**	27/12/2022	9 791,83
	F001-00000383	29/11/2022	8 370,89				
		Total	**9 791,83**				
42	F001-0000381	29/11/2022	286,68	000840	**1444-CP**	28/12/2022	286,68
43	F001-000419	16/12/2022	6 940,95	004203	**1457-CP**	28/12/2022	14 216,51
	F001-000418	16/12/2022	7 275,56				
		Total	**14 216,51**				
44	0002-009050	28/2/2019	823,02	000181	**058-RDR[25]**	31/1/2022	10 665,07
	E001-335	28/5/2019	1 343,57				
	E001- 7	22/3/2019	549,93				
	F003-00000378	27/7/2019	110,49				
	F003-00000523	30/8/2019	105,06				
	F003-00000552	3/9/2019	984,14				
	F003-00000553	3/9/2019	622,85				
	F003-00000577	17/9/2019	2 059,44				
	F004-00000169	18/9/2019	315,80				
	F003-00000639	4/10/2019	214,25				
	F003-00000644	5/10/2019	3 126,37				
	F003-00000645	5/10/2019	1 071,95				
	F003-00000646	5/10/2019	2 020,83				
	F003-00000743	7/11/2019	200,39				
	F003-00000745	8/11/2019	432,00				
	F003-00000746	8/11/2019	136,00				
	F003-00000749	8/11/2019	198,00				
	F003-00000761	13/11/2019	466,72				
	F003-00000861	18/12/2019	97,85				
	F003-00000916	31/12/2019	4 852,62				
	F003-00000863	18/12/2019	1 802,81				
	F003-00000864	19/12/2019	3 965,38				
	F003-00000865	19/12/2019	1 930,48				
	F003-00000868	19/12/2019	1 339,48				
	F003-00000872	19/12/2019	524,52				

[24] No se encontró el comprobante de pago de esta factura en los expedientes alcanzados por la entidad.
[25] Devengado 2019, según expedientes alcanzados por la entidad.

Nº	FACTURA			REGISTRO SIAF	Nº DE COMP. DE PAGO	FECHA DEL COMP. DE PAGO	MONTO DEL COMP. DE PAGO S/
	Nº DE FACTURA	FECHA	MONTO				
	F003-00000873	19/12/2019	1 692,83				
		Total	**30 986,78**				
45	-	-	-	000181	**O64-RA**[26]	31/1/2022	5 000,00
46	F001-00000056	31/3/2022	1 137,47	000840	**265-RA**	12/4/2022	1 137,47
47	F001-00000052	30/3/2022	5 192,92	001049	**271-RA**	20/4/2022	5 192,92
48	F001-00000129	31/5/2022	2 828,41	001802	**425-RA**	17/6/2022	2 828,41
49	F001-00000079	29/4/2022	3 735,67	000843	**427-RA**	17/6/2022	3 735,67
50	F001-00000077	29/4/2022	2 649,99	001461	**428-RA**	17/6/2022	2 649,99
51	F001-00000116	30/5/2022	676,61	001049	**445-RA**	23/6/2022	676,61
52	F001-00000144	30/6/2022	1 507,97	001803	**492-RA**	11/7/2022	1 507,97
53	F001-00000155	30/6/2022	3 864,21	002253	**529 -RA**	15/7/2022	3 864,21
54	F001-00000158	30/6/2022	908,03	000840	**530-RA**	19/7/2022	908,03
55	F001-00000154	30/6/2022	1 426,74	001049	**579-RA**	18/8/2022	1 426,74
56	F001-00000257	29/9/2022	6 121,69	001803	**755-RA**	14/10/2022	6 121,69
57	F001-00000011	28/2/2022	498,49	000561	**076-CSC**	18/5/2022	7 527,81
	F001-00000010	28/2/2022	1 023,90				
	F001-00000009	28/2/2022	6 005,42				
		Total	**7 527,81**				
58	F001-00000078	29/4/2022	2 800,83	003246	**171-CSC**	9/9/2022	2 987,77
59	F001-00000209	31/8/2022	5 172,68	002254	**172-CSC**	9/9/2022	5 172,68
60	F007-00001164	24/1/2022	1 585,64	000065	**115-RDR**	11/2/2022	1 585,64
61	F007-00001170	29/1/2022	198,90	000092	**117-RDR**	15/2/2022	198,90
62	F007-00001169	29/1/2022	5 619,06	000092	**118-RDR**	15/2/2022	6 929,46
	F007-00001168	29/1/2022	1 310,40				
		Total	**6 929,46**				
63	F007-00001171	29/1/2022	135,40	000067	**128-RDR**	17/2/2022	135,40
64	F007-00001172	29/1/2022	1 081,40	000065	**168-RDR**	7/3/2022	1 865,17
	F007-00001173	29/1/2022	783,77				
		Total	**1 865,17**				
65	F001-00000031	12/3/2022	5 190,86	000799	**237-RDR**	21/3/2022	5 190,86
66	F001-00000139	28/6/2022	2 953,39	002255	**646-RDR**	3/8/2022	2 953,39
67	F001-00000211	31/8/2022	5 891,24	003219	**814-RDR**	22/9/2022	5 891,24
68	F007-00001163	24/1/2022	5 107,42	000066	**053-OIM**	31/1/2022	5 107,42
69	F001-00000030	12/3/2022	3 671,09	000808	**300-OIUM**	28/3/2022	3 671,09
70	F001-00000054	30/3/2022	1 428,88	000660	**342-OIM**	13/4/2022	1 428,88
71	F001-00000086	30/4/2022	2 910,04	001475	**420-OIM**	17/5/2022	2 910,04
72	F001-00000083	30/4/2022	626,87	000660	**513-OIM**	17/6/2022	626,87
73	F001-00000117	30/5/2022	3 193,73	001475	**520-OIM**	23/6/2022	3 193,73
74	F001-00000339	31/10/2022	1 526,77	003907	**779-OIM**	18/11/2022	1 526,77
75	F001-00000337	31/10/2022	850,93	001475	**836-OIM**	5/12/2022	850,93
76	F007-00001161	20/1/2022	7 707,11	000063	**031-FCM**	31/1/2022	7 707,11
77	F001-00000060	31/3/2022	4 356,04	001061	**265-FCM**	11/4/2022	4 356,04
TOTAL							**390 557,04**

Fuente: Expedientes de contratación y de pago del año 2022 **(Apéndice n.° 8).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

El resumen de los montos pagados se muestra a continuación:

[26] Devengado 2019, según expedientes alcanzados por la entidad.

Cuadro n.° 23
Montos pagados por la adquisición de combustible

Año	Monto S/
2019	200 475,01
2020	229 684,31
2021	399 543,87
2022	390 557,04
Total	**S/ 1 220 260,23**

Fuente: Expedientes de pago de los años 2019, 2020, 2021 y 2022 alcanzados por la entidad **(Apéndices n.os 5, 6, 7 y 8).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Es así que, el jefe de Abastecimiento y el jefe de la Unidad de Administración, continuaron con el trámite para el pago por adquisición de combustible, aun cuándo debieron observar que se debía realizar el procedimiento de selección de Subasta Inversa Electrónica que obligatoriamente correspondía, lo que generó que se cancele mediante comprobantes de pago a los proveedores Lama Garay Genne y Lama López Doris Dusley, que resultaron ser padre e hija.

Cuadro n.° 24
Resumen de pagos por proveedor

Comprobantes de pago a proveedores:	Periodo	Monto S/	Cantidad de comprobantes de pago
Lama Garay Genne	2019	200 475,01	60
	2020	229 684,31	45
	2021	399 543,87	127
	2022	324 957,56	13
Lama López Doris Dusley	2022	65 599,48	64
Total		**S/ 1 220 260,23**	**309**

Fuente: Expedientes de pago de los años 2019, 2020, 2021 y 2022 alcanzados por la entidad. **(Apéndices n.os 5, 6, 7 y 8).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

En ese sentido, se evidencia que al tramitar el pago para la adquisición de combustible de forma continua, pese a que las compras no debieron efectuarse por el procedimiento de compras iguales o menores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, sino por Subasta Inversa Electrónica, no se cumplió, entre otros, con las especificaciones de calidad establecidas en las respectivas fichas técnicas para cada uno de los tipos de combustibles adquiridos, además de la exigencia de las certificaciones de calidad del bien, según se disponía en el respectivo documento de orientación, que además precisaba que la entidad, durante la ejecución contractual y en la oportunidad que determine, puede exigir la entrega de un *"Certificado de Conformidad del Producto con Valor Oficial"* o *"Certificado de Inspección con Valor Oficial"*, que se debería haber precisado en caso de haberse programado un procedimiento de selección de Subasta Inversa Electrónica, conforme correspondía.

Asimismo, en función a la información alcanzada por el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería, en adelante "OSINERGMIN", con oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 21)**, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 23)** y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 24)**, se efectuó un análisis comparativo entre los precios de las estaciones de servicios, correspondientes a los proveedores Genne Lama Garay y de su hija Doris Dusley Lama López, que abastecieron de combustible a la Entidad, y los precios de las otras dos (2) estaciones de servicios que durante ese periodo existían en la jurisdicción del distrito de Máncora, determinándose que de haberse efectuado el correcto procedimiento de selección, como es la Subasta Inversa Electrónica, y de no haber incurrido en la prohibición de fraccionamiento, la Entidad pudo haber accedido a menores condiciones de precio, lo que significaba un menor gasto para la Entidad por un monto de S/ 67 153,87 si se

hubiera accedido a los precios de la estación Jepoar Mancora Inversiones S.A.C. y de S/ 87 297,38 si se hubiera accedido a los precios de Estaciones del Norte S.A.C.

Para determinar lo anteriormente señalado, la Comisión Auditora efectuó un análisis comparativo de los años 2019, 2020, 2021 y 2022, tomándose en cuenta los precios facturados por los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley Lama López por la cantidad de combustible detallado en las facturas, en comparación con los precios establecidos por los proveedores Jepoar Máncora Inversiones S.A.C. y Estaciones del Norte S.A.C., conforme ha informado OSINERGMIN.

Es así que, en los años 2019, 2020, 2021 y 2022, se pagó directamente al proveedor Genne Lama Garay; sin embargo, de haber efectuado la entidad el procedimiento de selección correcto, pudo haber accedido a menores precios, establecidos por la Estación de Servicios Jepoar Máncora Inversiones S.A.C., conforme al análisis comparativo entre ambas estaciones de servicio, teniendo en cuenta los días facturados y la información remitida por OSINERGMIN.

Respecto del año 2019, de los sesenta (60) pagos efectuados, se efectuó un análisis comparativo, conforme se detalla en los cuadros n.° 25 y 26.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA ABOGADO V°B° ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA JEFE V°B° ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA SUPERVISOR V°B° ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA REPÚBLICA DEL PERÚ ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Cuadro n.° 25
Comparación de precios de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2019

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	030-CP	GASOLINA 90	F002-008965	22/2/2019	146.78	14,29	2 097,47	18 469,46	22/2/2019	146.78	14,29	2 097,47	18 367,72
		DIESEL B5			273.33	13,49	3 687,21			273.33	13,49	3 687,21	
		GASOLINA 90	F002-009029	26/2/2019	115.77	14,29	1 654,32		25/2/2019	221.17	14,29	3 160,56	
		DIESEL B5			313.48	13,49	4 228,83			698.48	13,49	9 422,48	
		GASOLINA 90	F002-009027	26/2/2019	105.41	14,89	1 569,48						
		DIESEL B5			385.00	13,59	5 232,15						
2	192-CP	DIESEL B5	E001-305	7/4/2019	705.50	13,49	9 517,00	13 351,01	5/4/2019	705.50	12,99	9 164,42	12 998,48
		GASOLINA 90	E001-306	7/4/2019	268.30	14,29	3 834,01			268.30	14,29	3 834,06	
3	310-CP	GASOLINA 90	E001-315	23/4/2019	130.73	14,29	1 868,06	7 480,79	23/4/2019	130.73	14,89	1 946,51	7 351,21
		DIESEL B5			416.07	13,49	5 612,73			416.07	12,99	5 404,70	
4	419-CP	GASOLINA 90	F003-000162	7/6/2019	425.50	14,79	6 293,20	19 299,94	6/6/2019	425.50	14,89	6 335,71	19 120,71
		DIESEL B5			964.18	13,49	13 006,74			964.18	13,26	12 785,00	
5	427-CP	GASOLINA 90	E001-316	23/4/2019	18.89	14,29	269,92	736,62	23/4/2019	18.89	14,89	281,26	730,66
		DIESEL B5			34.60	13,49	466,70			34.60	12,99	449,40	
6	514-CP	DIESEL B5	F003-000290	8/7/2019	950.50	13,49	12 822,19	12 822,19	5/7/2019	950.50	13,26	12 603,58	12 603,58
7	558-CP	GASOLINA 90	F003-000297	10/7/2019	4.56	14,79	67,41	4 230,95	9/7/2019	69.04	14,47	998,94	4 259,55
		GASOLINA 90	F003-000299	10/7/2019	18.797	14,79	278,01						
		GASOLINA 90	F003-000298	10/7/2019	45.68	14,79	675,61						
		GASOLINA 90	F003-000291	8/7/2019	217.03	14,79	3,209,92		3/7/2019	217.03	14,47	279,89	
8	559-CP	DIESEL B5	F003-000300	10/7/2019	86.44	13,49	1 166,06	2 467,33	9/7/2019	182.90	13,26	2 425,27	2 425,27
		DIESEL B5	F003-000301	10/7/2019	96.46	13,49	1 301,27						
9	583-CP	GASOLINA 90	F003-000429	9/8/2019	64.23	14,79	949,95	949,95	9/8/2019	64.23	14,99	962,78	962,78
10	584-CP	GASOLINA 90	F003-000379	27/7/2019	61.65	14,79	911,74	911,74	26/7/2019	61.65	14,99	924,06	924,06
11	585-CP	DIESEL B5	F003-000427	9/8/2019	286.04	13,49	3 858,65	3 858,65	9/8/2019	286.04	13,26	3 792,89	3 792,89
12	586-CP	GASOLINA 90	F003-000428	9/8/2019	65.01	14,79	961,47	961,47	9/8/2019	65.01	14,99	974.50	974,50
13	588-CP	DIESEL B5	F003-000470	21/8/2019	357.47	13,49	4 822,25	4 822,25	20/8/2019	357.47	13,26	4 740,07	4 740,07
14	597-CP	DIESEL B5	F003-000479	23/8/2019	128.36	13,49	1 731,54	1 731,54	23/8/2019	128.36	13,26	1 702,01	1 702,01
15	598-CP	GASOLINA 90	F003-000551	3/9/2019	36.13	14,79	534.40	534.40	2/9/2019	36.13	14,99	541,63	541,63
16	599-CP	GASOLINA 90	F003-000478	23/8/2019	67.68	14,79	1,000.93	1,000.93	23/8/2019	67.68	14,99	1 014.45	1 014.45
17	600-CP	GASOLINA 90	F003-000480	23/8/2019	23.00	14,79	340.22	340.22	23/8/2019	23.00	14,99	344,81	344,81
18	679-CP	DIESEL B5	F003-000475	23/8/2019	60.13	13,49	811,14	811,14	23/8/2019	60.13	13,26	797,31	797,31
19	680-CP	GASOLINA 90	F003-000430	9/8/2023	6.34	14,79	93.74	93,74	9/8/2019	6.34	14,99	95,01	95,01
20	691-CP	DIESEL B5	F004-000167	18/9/2019	422.73	13,49	5 702,68	5 702,68	18/9/2019	422.73	13,26	5 605,44	5 605,44

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
21	693-CP	DIESEL B5	F004-000173	24/9/2019	333.37	13,49	4 497,17	4 497,17	24/9/2019	333.37	13,26	4 420,49	4 420,49
22	757-CP	GASOLINA 90	F003-000606	26/9/2019	51.48	14,79	761,41	761.41	26/9/2019	51.48	14,99	771,70	771,70
23	758-CP	GASOLINA 90	F004-000166	18/9/2019	51.41	14,79	760,41	760,41	16/9/2019	51.41	14,99	770,68	770,68
24	761-CP	GASOLINA 90	F003-000640	4/10/2019	76.41	14,79	1 130,09	1 130,09	4/10/2019	76.41	14,99	1 145,37	1 145,37
25	762-CP	GASOLINA 90	F004-000168	18/9/2019	29.50	14,79	436,31	436,31	16/9/2019	29.50	14,99	442,21	442,21
26	771-CP	DIESEL B5	F004-000648	8/10/2019	274.67	13,49	3 705,31	4 024,23	8/10/2019	298.31	13,26	3 955,61	3 955,61
		DIESEL B5	F004-000649	8/10/2019	23.64	13,49	318,92						
27	873-CP	DIESEL B5	F003-000758	13/11/2019	548.08	13,49	7 393,56	7 393,56	11/11/2019	548.08	13,26	7 267,51	7 267,51
28	1039-CP	GASOLINA 90	F003-000744	7/11/2019	51.89	14,79	767,54	767,54	7/11/2019	51.89	14,99	777,89	777,89
29	1041-CP	DIESEL B5	F003-000785	25/11/2019	423.38	13,49	5 711,43	7 413,84	22/11/2019	549.58	13,26	7 287,42	7 287,42
		DIESEL B5	F003-000786	25/11/2019	126.20	13,49	1 702,41						
30	1045-CP	DIESEL B5	F003-000784	25/11/2019	702.15	13,49	9 472,03	9 472,03	22/11/2019	702.15	13,26	9 310,52	9 310,52
31	001-PIMM	DIESEL B5	F003-000783	22/11/2019	342.47	13,49	4 619,92	4 619,92	22/11/2019	342.47	13,26	4 541,15	4 541,15
32	324-RDR	GASOLINA 90	E001-2	22/3/2019	63.92	14,89	951,75	2 652,08	22/3/2019	63.92	14,29	913,45	2 540,73
		DIESEL B5			101.73	13,59	1 382,53			101.73	12,99	1 321,49	
		GASOLINA 95			20.00	15,89	317,80			20.00	15,29	305,80	
33	325-RDR	GASOLINA 90	E001-3	22/3/2019	138.70	14,29	1 981,95	9 036,34	22/3/2019	138.70	14,29	1 981,98	8 816,81
		DIESEL B5			439.27	13,49	5 925,65			439.27	12,99	5 706,12	
		GASOLINA 95			73.82	15,29	1 128,74			73.82	15,29	1 128,71	
34	393-RDR	GASOLINA 90	E001-309	10/4/2019	46.64	14,29	666,53	2 440,67	10/4/2019	46.64	14,89	694,53	2 413,06
		DIESEL B5			120.75	13,49	1 628,88			120.75	12,99	1 568,53	
		GASOLINA 95			9.50	15,29	145,26			9.50	15,79	150,01	
35	653-RDR	GASOLINA 90	F003-000161	6/6/2019	5.70	14,29	81,41	7 657,80	6/6/2019	5.70	14,89	84,83	7 607,05
		DIESEL B5			179.35	14,79	2 652,51			179.35	14,89	2 670,45	
		GASOLINA 95			313.50	13,49	4 229,12			313.50	13,26	4 157,01	
		OTROS[27]			44.00	15,79	694,76			44.00	15,79	694,76	
36	655-RDR	GASOLINA 90	F003-000093	30/4/2019	10.88	14,29	155,46	1 141,63	29/4/2019	10.88	14,89	161,99	1 135,07
		DIESEL B5			48.17	13,49	649,79			48.17	12,99	625,70	
		GASOLINA 95			22.00	15,29	336,38			22.00	15,79	347,38	
37	902-RDR	DIESEL B5	F003-000351	22/7/2019	65.90	13,49	889,03	889,03	19/7/2019	65.90	13,26	873,87	873,87
38	903-RDR	GASOLINA 90	F003-000359	24/7/2019	65.54	14,79	969,26	969,26	23/7/2019	65.54	4,99	982,37	982,37
39	904-RDR	DIESEL B5	F003-000349	22/7/2019	173.22	13,49	2 336,78	2 336,78	19/7/2019	173.22	13,26	2 296,92	2 296,92
40	912-RDR	GASOLINA 90	F003-000347	22/7/2019	117.18	14,79	1 733,11	1 733,11	19/7/2019	117.18	14,99	1 756,54	1 756,54
41	914-RDR	DIESEL B5	F003-000422	8/8/2019	147.52	13,49	1 990,03	1 990,03	8/8/2019	147.52	13,26	1 956,10	1 956,10
42	915-RDR	GASOLINA 90	F003-000423	8/8/2019	108.73	14,79	1 608,16	1 608,16	8/8/2019	108.73	14,99	1 629,91	1 629,91

[27] Este importe está considerado dentro de la partida presupuestal 2.3.1.3.11 de Combustibles y Carburantes.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
43	916-RDR	GASOLINA 95	F003-000425	8/8/2019	61.31	15,79	968,02	968,02	8/8/2019	61.31	15,89	974,15	974,15
44	988-RDR	DIESEL B5	F003-000477	23/8/2019	12.66	13,49	170,76	170,76	23/8/2019	12.66	13,26	167,85	167,85
45	989-RDR	DIESEL B5	F003-00481	23/8/2019	41.94	13,49	565,81	565,81	23/8/2019	41.94	13,26	556,16	556,16
46	1031-RDR	GASOLINA 90	E001-311	13/4/2019	15.37	14,29	219,68	578,31	12/4/2019	15.37	14,89	228,90	574,24
		DIESEL B5			26.59	13,49	358,63			26.59	12,99	345,34	
47	1032-RDR	GASOLINA 95	F003-000424	8/8/2019	51.26	15,79	809,43	809,43	8/8/2019	51.26	15,89	814,55	814,55
48	1033-RDR	GASOLINA 90	F003-000476	23/8/2019	16.83	14,79	248,96	248,96	23/8/2019	16.83	14,99	252,33	252,33
49	1103-RDR	DIESEL B5	F004-000170	18/9/2019	58.96	13,49	795,36	795,36	16/9/2019	58.96	13,26	781,80	781,80
50	1116-RDR	GASOLINA 90	F003-000638	4/10/2019	47.39	14,79	700,84	700,84	4/10/2019	47.39	14,99	710,32	710,32
51	1118-RDR	DIESEL B5	F003-000637	4/10/2019	49.94	13,49	673,66	673,66	4/10/2019	49.94	13,26	662,18	662,18
52	1153-RDR	GASOLINA 90	F004-000171	18/9/2019	29.83	14,79	441,13	441,13	16/9/2019	29.83	14,99	447,09	447,09
53	1154-RDR	DIESEL B5	F003-000632	3/10/2019	284.93	13,49	3 843,73	3 843,73	3/10/2019	284.93	13,26	3 778,20	3 778,20
54	1357-RDR	GASOLINA 90	F003-000742	7/11/2019	86.52	14,79	1 279,56	1 279,56	7/11/2019	86.52	14,99	1 296,86	1 296,86
55	125-OIM[28]	OTROS	E001-1	22/3/2019	21.00	15,00	315,00	315,00					-
56	590-OIM	DIESEL B5	F003-000522	30/8/2019	312.90	13,49	4 220,97	4 220,97	28/8/2019	312.90	13,26	4 149,00	4 149,00
57	601-OIM	DIESEL B5	F003-000524	30/8/2019	149.04	13,49	2 010,59	2 010,59	28/8/2019	149.04	13,26	1 976,31	1 976,31
58	609-OIM	GASOLINA 90	F003-000229	26/6/2019	20.00	14,70	294,00	294,00	25/6/2019	20.00	14,89	297,80	-
59	RO16-0005	GASOLINA 90	F004-000002	6/4/2019	70.00	14,09	986,29	986,29	5/4/2019	70.00	14,29	1 000,29	1 000,29
60	449-FCM	GASOLINA 90	E001-334	27/5/2019	4.00	14,29	57,16	7 264,02	23/5/2019	4.00	14,89	59,56	7 108.99
		DIESEL B5			172.15	13,49	2 322,25			172.15	13,13	2 260,32	
		GASOLINA 90	F004-000075	28/5/2019	2.00	14,29	28,58		28/5/2019	12.54	14,89	186,75	
		DIESEL B5			30.47	13,49	411,07			209.44	13,13	2 749,99	
		GASOLINA 90	F003-000160	6/6/2019	12.44	14,79	184,00		6/6/2019	12.44	14,89	185,25	
		DIESEL B5			125.73	13,49	1 696,04			125.73	13,26	1 667,13	
		GASOLINA 90	E001-336	28/5/2019	10.54	14,29	150,64			-	-	-	
		DIESEL B5			178.97	13,49	2 414,28			-	-	-	
			Total					200 474,79	Total				197 599,23

Fuente: Expedientes del año 2019, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 5, 21, 23 y 24, respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[28] Este importe está considerado dentro de la partida presupuestal 2.3.1.3.11 de Combustibles y Carburantes.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2019 a la estación de servicios del proveedor Genne Lama Garay, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y de los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Jepoar Mancora Inversiones S.A.C., según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales como se aprecia en el cuadro n.° 26.

Cuadro n.° 26
Resumen de la comparación de precios[29] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2019

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
1	030-CP	00007	12 684,78	12 583,04	101,74
2	192-CP	00007	13 351,01	12 998,48	352,53
3	310-CP	00064	7 480,79	7 351,21	129,59
4	419-CP	00064	19 299,94	19 120,71	179,23
5	427-CP	00064	736,62	730,66	5,96
6	514-CP	00104	12 822,19	12 603,58	218,61
7	558-CP	00116	1 021,03	1 027,93	- 6,90
			3 231,62	3 140,47	- 21,70
8	559-CP	00149	2 467,33	2 425,27	42,07
9	583-CP	00064	949,95	962,78	- 12,83
10	584-CP	00064	911,74	924,06	-12,32
11	585-CP	00149	3 858,65	3 792,89	65,76
12	586-CP	00148	961,47	974,50	- 13,03
13	588-CP	00184	4 82225	4 740,07	82,18
14	597-CP	00064	1 731,54	1 702,01	29,52
15	598-CP	00116	534,40	541,63	- 7,23
16	599-CP	00064	1 000,93	1 014,45	- 13,52
17	600-CP	00116	340,22	344,81	-4,60
18	679-CP	00007	811,14	797,31	13,83
19	680-CP	00007	93,74	95,01	-1,27
20	691-CP	00210	5 702,68	5 605,44	97,24
21	693-CP	00221	4 497,17	4 420,49	76,68
22	757-CP	00148	761,41	771,70	-10,30
23	758-CP	00148	760,41	770,68	-10,27
24	761-CP	00189	1 130,09	1 145,37	-15,28
25	762-CP	00189	436,31	442,21	-5,90
26	771-CP	00228	4 024,23	3 955,61	68,61
27	873-CP	00239	7 393,56	7 267,51	126,04
28	1039-CP	00189	767,54	777,89	-10,35
29	1041-CP	00242	7 413,84	7 287,42	126,42
30	1045-CP	00246	9 472,03	9 310,52	161,51
31	001-PIMM	00197	4 619,92	4 541,15	78,77
32	324-RDR	00022	2 652,08	2 540,73	111,35
33	325-RDR	00023	9 036,34	8 816,81	219,53
34	393-RDR	00023	2 440,67	2 413,06	27,60
35	653-RDR	00063	7 657,80	7 607,05	50,75
36	655-RDR	00063	1 141,63	1 135,07	6,56
37	902-RDR	00166	889,03	873,87	15,16
38	903-RDR	00167	969,26	982,37	-13,11
39	904-RDR	00118	2 336,78	2 296,92	39,86

[29] Para la comparación se han tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
40	912-RDR	00119	1 733,11	1 756,54	-23,44
41	914-RDR	00063	1 990,03	1 956,10	33,93
42	915-RDR	00167	1 608,16	1 629,91	- 21,75
43	916-RDR	00170	968,02	974,15	- 6,13
44	988-RDR	00063	170,76	167,85	2,91
45	989-RDR	00166	565,81	556,16	9,65
46	1031-RDR	00063	578,31	574,24	4,07
47	1032-RDR	00139	809,43	814,55	-5,13
48	1033-RDR	00023	248,96	252,33	-3,37
49	1103-RDR	00166	795,36	781,80	13,56
50	1116-RDR	00167	700,84	710,32	-9,48
51	1118-RDR	00166	673,66	662,18	11,49
52	1153-RDR	00167	441,13	447,09	-5,97
53	1154-RDR	00190	3 843,73	3 778,20	65,53
54	1357-RDR	00167	1 279,56	1 296,86	-17,30
55[30]	125-OIM	00034	315,00	-	0,00
56	590-OIM	00200	4 220,97	4 149,00	71,97
57	601-OIM	00201	2 010,59	1 976,31	34,28
58	609-OIM	00132	294,00	297,80	-3,80
59	RO16-0005	00056	986,29	1 000,29	- 14,00
60	449-FCM	00105	2 379,41	2 319,88	59,53
			3 004,57	2 936,74	67,83
			1 880,05	1 852,37	27,67
Total			200 159,79[31]	197 599,23	2 560,56

Fuente: Expedientes del año 2019, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 5, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Respecto del año 2020, de los cuarenta y cinco (45) pagos efectuados, se efectuó un análisis comparativo conforme se detalla en los cuadros n.° 27 y 28.

[30] Este importe está considerado dentro de la partida presupuestal de Combustibles y Carburantes; sin embargo, no se ha tomado en cuenta para establecer el diferencial, al no obrar datos para comparación.
[31] La diferencia entre el total del monto facturado por el proveedor Genne Lama Garay que obra en este cuadro y el total del monto facturado por el mismo proveedor que obra en el cuadro n.° 25, se debe a que el importe de S/ 315.00 correspondiente al comprobante de pago n.° 125-OIM, obrante en la fila 55, no ha sido considerado para establecer el diferencial, en tanto no se trata de los tipos de combustible materia de auditoría.

Cuadro n.° 27

Comparación de precios de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2020

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	281-CP	DIESEL B5	F003-001208	26/3/2020	135,80	13,49	1 831,97	25 594,34	25/3/2020	135.80	12,80	1 738,25	23 955,80
		DIESEL B5			1 735,75	13,69	23 762,37			1735.75	12,80	22 217,55	
2	282-CP	GASOLINA 90	F003-001209	26/3/2020	496.22	14,89	7 388,67	7 388,67	25/3/2020	496.22	14,59	7239,79	7 239,79
3	309-CP	DIESEL B5	F003-001232	27/4/2020	354.87	13,69	4 858,15	14 795,14	25/4/2020	354.87	12,80	4 542,32	13 833,29
			F003-001230	27/4/2020	725.86	13,69	9 936,99		25/4/2020	725.86	12,80	9 290,97	
4	310-CP	GASOLINA 90	F003-001231	27/4/2020	361.93	14,89	5 389,14	5 389,14	25/4/2020	361.93	14,59	5 280,54	5 280,54
5	542-CP	DIESEL B5	F007-000032	31/7/2020	597.23	12,29	7 339,98	7 339,98	31/7/2020	597.23	10,69	6 384,41	6 384,41
6	543-CP	GASOLINA 90	F007-000033	31/7/2020	248.55	14,29	3 551,77	3 551,77	31/7/2020	248.55	12,99	3 228,65	3 228,65
7	598-CP	DIESEL B5	F007-000091	29/8/2020	571.56	12,29	7 024,42	7 024,42	28/8/2020	571.56	11,30	6 458,58	6 458,58
8	599-CP	GASOLINA 90	F007-000078	25/8/2020	244.98	14,29	3 500,75	3 500,75	24/8/2020	244.98	12,99	3 182,28	3 182,28
9	600-CP	GASOLINA 90	F007-000094	29/8/2020	124.04	14,29	1 772,57	1 772,57	28/8/2020	124.04	12,99	1 611,32	1 611,32
10	601-CP	DIESEL B5	F007-000093	29/8/2020	544.66	12,29	6 693,89	6 693,89	28/8/2020	544.66	11,30	6 154,68	6 154,68
11	622-CP	DIESEL B5	F007-000168	22/9/2020	434.01	13,69	5 941,57	10 256,47	22/9/2020	434.01	11,39	4 943,35	8 942,28
					351.09	12,29	4 314,91			351.09	11,39	3 998,93	
12	636-CP	DIESEL B5	F007-000309	21/11/2020	689.57	12,29	8 474,80	8 474,80	20/11/2020	689.57	11,39	7 854,19	7 854,19
13	665-CP	DIESEL B5	F007-000172	22/9/2020	175.52	12,29	2 157,17	3 254,47	22/9/2020	175.52	11,39	1 999,20	3 016,14
			F007-000173	22/9/2020	89.28	12,29	1 097,30			89.28	11,39	1 016,94	
14	695-CP	GASOLINA 90	F007-000171	22/9/2020	275.07	14,29	3 930,69	7 360,30	22/9/2020	275.07	13,49	3 710,64	6 948,24
			F007-000170	22/9/2022	240.00	14,29	3 429,60			240.00	13,49	3 237,60	
15	735-CP	DIESEL B5	F007-000376	28/12/2020	643.39	12,29	7 907,30	7 907,30	28/12/2020	643.39	11,79	7 585,60	7 585,60
16	736-CP	DIESEL B5	F007-000375	28/12/2020	793.74	12,29	9 755,02	9 755,02	28/12/2020	793.74	11,79	9 358,15	9 358,15
17	748-CP	DIESEL B5	F007-000379	27/12/2020	737.94	12,29	9 069,27	9 069,27	22/12/202	737.94	11,79	8 700,30	8 700,30
18	154-CSC	GASOLINA 90	F007-000153	18/9/2020	247.35	14,29	3 534,62	3 534,62	18/9/2020	247.35	13,49	3 336,74	3 336,74
19	155-CSC	DIESEL B5	F007-000164	21/9/2020	497.28	12,29	6 111,52	6 111,52	18/9/2020	497.28	11,39	5 663,97	5 663,97
20	213-CSC	GASOLINA 90	F007-000176	22/9/2020	127.65	12,29	1 568,79	7 286,49	22/9/2020	127.65	13,49	1 721,97	7 997,98
					465.23	12,29	5 717,70			465.23	13,49	6 276,01	
21	314-CSC	GASOLINA 90	F007-000366	21/12/2020	86.61	14,29	1 237,71	1 237,71	21/12/2020	86.61	13,49	1 168,42	1 168,42
22	353-CSC	DIESEL B5	F007-000383	29/12/2020	366.58	12,29	4 505,29	4 505,29	29/12/2020	366.58	11,79	4 322,00	4 322,00
23	352-CSC												
24	227-RA	DIESEL B5	F003-001229	27/4/2020	357.89	13,69	4 899,49	7 357,69	25/4/2020	357.89	12,80	4 580,97	6 884,97
			F003-001228	27/4/2020	30.00	13,49	404,70			30.00	12,80	384,00	

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
					120.00	13,69	1 642,80			120.00	12,80	1 536,00	
			F003-001227	27/4/2020	30.00	13,69	410,70			30.00	12,80	384,00	
25	286-RA	GASOLINA 90	F003-001277	31/5/2020	192.25	14,89	2 862,60	2 862,60	29/5/2020	192.25	13,99	2 689,58	2 689,58
26	293-RA	DIESEL B5	F003-001276	31/5/2020	289.77	13,69	3 966,90	3 966,90	29/5/2020	289.77	11,74	3 401,85	3 401,85
27	209-RDR	DIESEL B5	F003-001047	11/2/2020	415.51	13,49	5 605,22	11 282,44	10/2/2020	415.51	13,26	5 509,65	11 090,08
			F003-001000	30/1/2020	420.85	13,49	5 677,23		28/1/2020	420.85	13,26	5 580,43	
28	237-RDR	GASOLINA 90	F003-001001	30/1/2020	91.49	14,79	1 353,12	1 353,12	28/1/2020	91.49	14,99	1 371,42	1 371,42
29	252-RDR	GASOLINA 90	F003-001117	26/2/2020	417.54	14,89	6 217,18	6 217,18	24/2/2020	417.54	14,99	6 258,91	6 258,91
30	291-RDR	DIESEL B5	F003-001116	26/2/2020	234.53	13,49	3 163,85	3 163,85	24/2/2020	234.53	13,26	3 109,91	3 109,91
31	292-RDR	GASOLINA 90	F003-001081	19/2/2020	61.38	14,79	907,85	907,85	18/2/2020	61.38	14,99	920,13	920,13
32	333-RDR[32]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	354-RDR	GASOLINA 95	F003-001278	31/5/2020	55.56	15,89	882,83	882,83	29/5/2020	55.56	14,99	832,83	832,83
34	106-OIM	DIESEL B5	F003-001002	30/1/2020	15.52	13,49	209,31	3 366,55	28/1/2020	15.52	13,26	205,74	3 263,82
					230.62	13,69	3 157,24			230.62	13,26	3 058,07	
35	132-OIM	DIESEL B5	F003-001003	30/1/2020	100.99	13,69	1 382,55	1 382,55	28/1/2020	100.99	13,26	1 339,13	1 339,13
36	192-OIM	DIESEL B5	F003-001159	3/3/2020	247.90	13,69	3 393,75	3 393,75	2/3/2020	247.90	13,26	3 287,15	3 287,15
37	194-OIM	DIESEL B5	F003-001160	3/3/2020	90.27	13,69	1 235,80	1 235,80	2/3/2020	90.27	13,26	1 196,98	1 196,98
38	549-OIM	DIESEL B5	F007-000361	19/12/2020	636.78	12,29	7 825,99	7 825,99	19/12/2020	636.78	11,79	7 507,59	7 507,59
39	262-CSC												
40	596-OIM	DIESEL B5	F007-000363	19/12/2020	143.99	12,29	1 769,69	1 769,69	19/12/2020	143.99	11,79	1 697,69	1 697,69
41	072-AE	GASOLINA 90	F003-001281	30/5/2020	63.71	14,79	942,23	942,23	29/5/2020	63.71	13,99	891,26	891,26
42	073-AE	DIESEL B5	F003-001282	30/5/2020	357.30	13,49	4 819,98	4 819,98	29/5/2020	357.30	11.74	4 194,70	4 194,70
43	075-AE	DIESEL B5	F003-001280	30/5/2020	769.16	13,69	10 529,83	10 529,83	29/5/2020	769.16	11,74	9 029,96	9 029,96
44	093-AE	GASOLINA 90	F007-000034	7/8/2020	251.26	14,29	3 590,54	3 590,54	6/8/2020	251.26	12,99	3 263,89	3 263,89
45	196-AE	GASOLINA 95	F007-000384	29/12/2020	20.00	15,29	305,80	305,80	29/12/2020	20.00	14,49	289,80	289,80
			Total					238 960,30	Total				224 745,01

Fuente: Expedientes del año 2020, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 6, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[32] El detalle facturado se encuentra en el Comprobante de Pago n.° 227-RA-CSC, ya que el monto facturado ascendente a S/ 7 357,69 ha sido cancelado con ambos comprobantes de pago.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2020 a la estación de servicios del proveedor Genne Lama Garay, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y de los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Jepoar Mancora Inversiones S.A.C., según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales, como se aprecia en el cuadro n.° 28.

Cuadro n.° 28
Resumen de la Comparación de precios[33] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2020

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
1	281-CP	000066	25 594,34	23 955,80	**1 638,54**
2	282-CP	000067	7 388,67	7 239,79	**148,88**
3	309-CP	000075	14 795,14	13 833,29	**961,85**
4	310-CP	000076	5 389,14	5 280,54	**108,60**
5	542-CP	000093	7 339,98	6 384,41	**955,57**
6	543-CP	000092	3 551,77	3 228,65	**323,11**
7	598-CP	000123	7 024,42	6 458,58	**565,84**
8	599-CP	000099	3 500,75	3 182,28	**318,47**
9	600-CP	000138	1 772,57	1 611,32	**161,26**
10	601-CP	000137	6 693,89	6 154,68	**539,21**
11	622-CP	000133	10 256,47	8 942,28	**1 314,20**
12	636-CP	000131	8 474,80	7 854,19	**620,61**
13	665-CP	000131	3 254,47	3 016,14	**238,33**
14	695-CP	000201	7 360,30	6 948,24	**412,06**
15	735-CP	000200	7 907,30	7 585,60	**321,70**
16	736-CP	000200	9 755,02	9 358,15	**396,87**
17	748-CP	000190	9 069,27	8 700,30	**368,97**
18	154-CSC	000132	3 534,62	3 336,74	**197,88**
19	155-CSC	000157	6 111,52	5 663,97	**447,55**
20	213-CSC	000156	7 286,49	7 997,98	**- 711,48**
21	314-CSC	000132	1 237,71	1 168,42	**69,29**
22	353-CSC	000157	4 505,29	4 322,00	**183,29**
23	352-CSC	000157			
24	227-RA	000074	7 357,69	6 884,97	**472,72**
25	286-RA	000080	2 862,60	2 689,58	**173,03**
26	293-RA	000079	3 966,90	3 401,85	**565,04**
27	209-RDR	000006	5 605,22	5 509,65	**95,57**
			5 677,23	5 580,43	**96,79**
28	237-RDR	000005	1 353,12	1, 371,42	**- 18,30**
29	252-RDR	000025	6 217,18	6 258,91	**- 41,73**
30	291-RDR	000024	3 163,85	3 109,91	**53,94**
31	292-RDR	000005	907,85	920,13	**- 12,28**
32	333-RDR[34]	000074	-	-	**-**
33	354-RDR	000007	882,83	832,83	**50,00**
34	106-OIM	000002	3 366,55	3 263,82	**102,74**
35	132-OIM	000003	1 382,55	1 339,13	**43,43**
36	192-OIM	000040	3 393,75	3 287,15	**106,60**
37	194-OIM	000037	1 235,80	1 196,98	**38,82**
38	549-OIM	000156	7 825,99	7 507,59	**318,40**
39	262-CSC	000156			
40	596-OIM	000156	1 769,69	1 697,69	**72,00**
41	072-AE	000086	942,23	891,26	**50,97**
42	073-AE	000085	4 819,98	4 194,70	**625.28**

[33] Para la comparación se han tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.
[34] El diferencial se encuentra en la fila 24, con en el Comprobante de Pago n.° 227-RA-CSC, ya que el monto facturado ascendente a S/ 7 357,69 ha sido cancelado con ambos comprobantes de pago.

43	075-AE	000089	10 529,83	9 029,96	**1 499,87**
44	093-AE	000086	3 590,54	3 263,89	**326,64**
45	196-AE	000087	305,80	289,80	**16,00**
Total			**238 960,30**	**224 745,01**	**14 215,29**

Fuente: Expedientes del año 2020, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 6, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Respecto del año 2021, de los ciento veintisiete (127) pagos efectuados, se efectuó un análisis comparativo, conforme se detalla en los cuadros n.° 29 y 30.

Cuadro n.° 29
Comparación de precios de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2021

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	165-CP	GASOLINA 90	F007-000462	31/1/2021	176.52	15,49	2 734,26	8 820,26	30/1/2021	176.52	14,59	2 575,40	8 179,43
		DIESEL B5	F007-000463	31/1/2021	438.16	13,89	6 086,00			438.16	12,79	5 604,03	
2	185-CP[35]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	244-CP	GASOLINA 90	F00 -000468	10/2/2021	69.27	15,49	1 072,91	6 534,16	10/2/2021	69.27	14,59	1 010,58	6 039,32
		DIESEL B5	F007-000467	10/2/2021	393.18	13,89	5 461,24			393.18	12,79	5 028.75	
4	315-CP	GASOLINA 90	F007-000482	18/2/2021	22.97	15,49	355,87	355,87	17/2/2021	22.97	14,59	335,19	335,19
5	316-CP	GASOLINA 90	F007-000481	17/2/2021	10.00	15,49	154,90	154,90	17/2/2021	10.00	14,59	145,90	145,90
6	345-CP	GASOLINA 90	F007-000499	27/2/2021	19.81	15,49	306,83	1 924,62	26/2/2021	124.249	14,59	1 812,79	1 812,79
7	346-CP				78.23	15,49	1 211,74						
					26.21	15,49	406,05						
8	347-CP	DIESEL B5	F007-000501	27/2/2021	20.00	13,89	277,80	3 095,43	26/2/2021	222.85	12,79	2 850,29	2 850,29
					202.85	13,89	2 817,63						
9	352-CP	GASOLINA 90	F007-000466	9/2/2021	35.47	15,49	549,45	549,45	9/2/2021	35.47	14,59	517,52	517,52
10	353-CP	GASOLINA 90	F007-000497	27/2/2021	13.24	15,49	205,06	205,06	26/2/2021	13.24	14,59	193,14	193,14
11	356-CP	DIESEL B5	F007-000534	15/3/2021	121.75	13,89	1 691,16	2 734,62	13/3/2021	121.75	14,28	1 738,65	2 739,36
					70.08	14,89	1 043,46			70.08	14,28	1 000,71	
12	369-CP	DIESEL B5	F007-000556	20/3/2021	245.77	13,89	3 413,72	4 505,89	18/3/2021	245.77	14,28	3 509,57	4 622,89
		GASOLINA 90	F007-000555	22/3/2021	70.51	15,49	1 092,17		22/3/2021	70.51	15,79	1 113,32	
13	433-CP	GASOLINA 90	F007-000557	20/3/2021	14.27	15,49	221,12	221,12	18/3/2021	14.27	15,79	225,39	225,39
14	485-CP	DIESEL B5	F007-000602	30/3/2021	88.11	15,09	1 329,58	1 329,58	30/3/2021	88.11	14,28	1 258,21	1 258,21
15	486-CP	DIESEL B5	F007-000600	30/3/2021	128.73	14,89	1 916,79	2 030,93	30/3/2021	128.73	14,28	1 838,26	1 946,26
					7.56	15,09	114,14			7.56	14,28	108,00	
16	487-CP	GASOLINA 90	F007-00596	30/3/2021	2.00	14,59	29,18	332,99	30/3/2021	2.00	15,79	31,58	334.75
					11.20	15,49	173,49			11.20	15,79	176,85	
					8.00	16,29	130,32			8.00	15,79	126,32	
17	488-CP	DIESEL B5	F00 -000598	30/3/2021	104.75	13,89	1 454,96	6 178,99	30/3/2021	104.75	14,28	1 495,82	5,966.27
					303.06	15,09	4 573,13			303.06	14,28	4 327,65	
					10.00	15,09	150,90			10.00	14,28	142,80	
18	489-CP	GASOLINA 90	F007-000633	8/4/2021	173.46	16,19	2 808,30	9 593,58	8/4/2021	173.46	15,79	2 738,92	9 290,22

[35] En los expedientes de contratación no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación.

Nº	Nº DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
		DIESEL B5	F007-000642	14/4/2021	149.80	14,79	2 215,60		14/4/2021	149.80	14,28	2 139,20	
			F007-00632	8/4/2021	308.97	14,79	4 569,68			308.97	14,28	4 412,11	
19	554-CP	DIESEL B5	F00 -000666	28/4/2021	470.39	15,09	7 098,12	7 098,12	28/4/2021	470.39	13,88	6 528,96	6 528,96
20	555-CP	DIESEL B5	F00 -000667	28/4/2021	269.59	15,09	4 068,13	4 068,13	28/4/2021	269.59	13,88	3 741,92	3 741,92
21	568-CP	GASOLINA 90	F007-000659	27/4/2021	48.67	16,19	787,93	3 438,84	27/4/2021	48.67	15,79	768,47	3,256.26
		DIESEL B5	F007-000658	27/4/2021	179.24	14,79	2 650,90			179.24	13,88	2 487,80	
22	569-CP	DIESEL B5	F007-000679	30/4/2021	37.86	14,79	559,88	11 072,71	30/4/2021	37.86	13,88	525,43	10,391.43
		DIESEL B5	F007-000677	29/4/2021	710.807	14,79	10 512,84		29/4/2021	710.807	13,88	9 866,00	
23	579-CP	DIESEL B5	F007-000631	7/4/2021	135.06	14,79	1 997,49	5 477,49	6/4/2021	135.06	14,28	1 928,61	5,223.25
		GASOLINA 90	F00 -000688	27/4/2021	48.24	16,19	781,05		27/4/2021	48.24	15,79	761,76	
		DIESEL B5	F00 -00670	28/4/2021	182.48	14,79	2 698,94		28/4/2021	182.48	13,88	2 532,88	
24	580-CP	GASOLINA 90	F00 -000660	27/4/2021	115.20	16,29	1 876,62	1 876,62	27/4/2021	115.20	15,79	1 819,02	1 819,02
25	581-CP	DIESEL B5	F00 -000614	31/3/2021	240.34	15,09	3 626,81	3 626,81	30/3/2021	240.34	14,28	3 432,11	3 432,11
26	585-CP	DIESEL B5	F00 -000593	29/3/2021	31.00	14,89	461,59	461,59	28/3/2021	31.00	14,28	442,68	442,68
27	623-CP	DIESEL B	F007-000652	21/4/2021	38.71	13,89	537,74	537,74	21/4/2021	38.71	14,28	552,84	552,84
28	637-CP	GASOLINA 90	F007-000599	30/3/2021	30.90	16,29	503,36	503,36	30/3/2021	30.90	15.79	487,91	487,91
29	638-CP	GASOLINA 90	F007-000714	17/5/2021	12.00	16,19	194,28	1 212,24	17/5/2021	12.00	15,79	189,48	1 153,79
		DIESEL B5			30.00	15,09	452,70			30.00	13,88	416,40	
		GASOLINA 90	F00 -000630	6/4/2021	34.70	16,29	565,26		6/4/2021	34.70	15,79	547,91	
30	644-CP	DIESEL B5	F007-000754	31/5/2021	342.72	15,09	5 171,57	5 171,57	30/5/2021	342.72	13,88	4 756,88	4 756,88
31	645-CP	GASOLINA 90	F007-000672	29/4/2021	8.60	16,19	139,22	139,22	29/4/2021	8.60	15,79	135,78	135,78
32	646-CP	DIESEL B5	F007-000748	31/5/2021	419.35	14,79	6 202,17	6 202,17	30/5/2021	419.35	13,88	5 820,56	5 820,56
33	647-CP	GASOLINA 90	F007-000747	31/5/2021	27.00	16,59	447,93	447,93	30/5/2021	27.00	15,79	426,33	426,33
34	648-CP	DIESEL B5	F007-000755	31/5/2021	359.20	15,09	5 420,37	5 420,37	30/5/2021	359.20	13,88	4 985,74	4 985,74
35	649-CP	GASOLINA 90	F007-000751	31/5/2021	51.59	16,89	871,30	871,30	30/5/2021	51.59	15,79	814,56	814,56
36	651-CP	GASOLINA 90	F007-000745	29/5/2021	64.71	16,29	1 054,16	1 054,16	28/5/2021	64.71	15,79	1 021,80	1 021,80
37	652-CP	GASOLINA 90	F007-000749	31/5/2021	96.01	16,19	1 554,32	2 909,20	30/5/2021	179.69	15,79	2 837,32	2 837,32
		GASOLINA 90	F007-000753	31/5/2021	83.69	16,19	1 354,88						
38	656-CP[36]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	284-OIM[37]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	657-CP	GASOLINA 90	F007-000743	29/5/2021	44.68	16,19	723,39	723,39	28/5/2021	44.68	15,79	705,51	705,51

[36] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la Entidad.
[37] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la Entidad.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
41	688-CP	GASOLINA 90	F007-000742	29/5/2021	13.07	16,19	211,65	244,83	28/5/2021	13.07	15,79	206,42	238,00
					2.00	16,59	33,18			2.00	15,79	31,58	
42	733-CP	GASOLINA 90	F007-000814	30/6/2021	3.98	16,59	65,96	3 576,56	30/6/2021	3.98	16,39	65,17	3 403,04
		GASOLINA 90			46.01	16,89	777,09			46.01	16,39	754,09	
		DIESEL B5	F007-000813	30/6/2021	82.17	14,79	1 215,32		30/6/2021	82.17	14,39	1 182,46	
		DIESEL B5			97.38	15,59	1 518,19			97.38	14,39	1 401,33	
43	734-CP	DIESEL B5	F00 -000809	29/6/2021	58.58	15,09	883,99	5 103,47	29/6/2021	58.58	14,39	842,98	4,737.68
					270.65	15,59	4 219,48			270.65	14,39	3 894,70	
44	735-CP	GASOLINA 90	F00 - 000807	29/6/2021	159.10	16,89	2 687,29	2 687,29	29/6/2021	159.10	16,39	2 607,70	2 607,70
45	736-CP	DIESEL B5	F00 - 000801	29/6/2021	392.08	15,59	6 112,56	6 112,56	29/6/2021	392.08	14,39	5 642,06	5 642,06
46	740-CP	DIESEL B5	F007-000798	28/6/2021	197.06	15,59	3 072,09	3 072,09	25/6/2021	197.06	14,39	2 835,62	2 835,62
47	747-CP[38]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	858-CP	DIESEL B5	F007-000878	31/7/2021	305.90	15,99	4 891,40	4 891,40	30/7/2021	305.90	14,98	4 582,44	4 582,44
49	859-CP	DIESEL B5	F007-000867	30/7/2021	48.35	15,59	753,70	2 085,35	30/7/2021	48.35	14,98	724,21	1 971,74
		DIESEL B5			83.28	15,99	1 331,65			83.28	14,98	1 247,53	
50	860-CP	DIESEL B5	F007-000869	30/7/2021	400.52	15,99	6 404,33	9 153,20	30/7/2021	400.52	14,98	5 999,80	8 610,39
			F007-00870	30/7/2021	153.65	17,89	2 748,87			153.65	16,99	2 610,58	
51	861-CP	GASOLINA 90	F007-000873	30/7/2021	29.41	17,29	508,55	2 597,60	30/7/2021	77.63	16,99	1 318,85	2 522,71
					60.86	17,69	1 076,56			60.86	16,99	1 033,96	
					10.00	17,89	178,90			10.00	16,99	169,90	
			F007-000871	30/7/2021	48.21	17,29	833,59			-	-	-	
52	862-CP	DIESEL B5	F007-000884	31/7/2021	220.72	15,99	3 529,26	3 529,26	30/7/2021	220.72	14,98	3 306,34	3 306,34
53	873-CP	GASOLINA 90	F007-000868	30/7/2021	52.05	17,89	931,14	931,14	30/7/2021	52.05	16,99	884,30	884,30
54	888-CP	GASOLINA 90	F007-000886	31/7/2021	73.38	17,69	1 298,07	2 037,67	30/7/2021	73.38	16,99	1 246,66	1 966,26
		GASOLINA 95	F007-000885	31/7/2021	40.00	18,49	739,60			40.00	17,99	719,60	
55	978-CP	GASOLINA 90	F00 -000811	29/6/2021	4.00	16,59	66,36	320,54	29/6/2021	4.00	16,39	65,56	310,05
			F007-000866	30/7/2021	2.00	17,29	34,58		30/7/2021	2.00	16,99	33,98	
					10.39	17,69	183,82			10.39	16,99	176,53	
					2.00	17,89	35,78			2.00	16,99	33,98	
56	985-CP	DIESEL B5	F007-000927	30/8/2021	17.66	15,99	282,43	3 085,45	30/8/2021	17.66	14,28	252,23	2 691,91
					78.34	16,19	1 268,30			78.34	14,28	1 118,67	
					92.51	16,59	1 534,72			92.51	14,28	1 321,01	

[38] En los expedientes de contratación no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
57	988-CP	DIESEL B5	F007-000930	31/8/2021	74.06	14,79	1 095,29	8 800,30	31/8/2021	386.75	14,28	5 522,72	8 159,09
					21.20	15,09	319,97			150.74	17,49	2 636,37	
					103.02	15,59	1 606,04			-	-	-	
					84.267	15,99	1 347,43			-	-	-	
			F007-000930	31/8/2021	41.17	16,19	666,54			-	-	-	
					20.44	16,59	339,12			-	-	-	
			F007-000931	31/8/2021	42.59	16,19	689,53			-	-	-	
58	989-CP	GASOLINA 90	F00 -000945	31/8/2021	108.21	18,49	2 000,82	15 116,98	31/8/2021	108.21	17,49	1 892,61	13 114,82
		DIESEL B5	F00 -000944	31/8/2021	785.87	16,69	13 116,15			785.87	14,28	11 222,21	
59	991-CP	GASOLINA 90	F00 -000946	31/8/2021	53.93	18,49	997,21	997,21	31/8/2021	53.93	17,49	943,27	943,27
60	992-CP	DIESEL B5	F007-000940	31/8/2021	33.02	15,99	527,96	2 668,07	31/8/2021	97.34	14,28	1 390,06	2 433,93
					42.52	16,19	688,40						
					21.81	16,59	361,76						
		GASOLINA 90	F007-000939	31/8/2021	22.68	17,89	405,77			59.68	17,49	1 043,87	
					37.00	18,49	684,19						
61	998-CP	GASOLINA 90	F007-000937	31/8/2021	12.00	17,59	211,08	663,78	31/8/2021	12.00	17,49	209,88	638.28
		DIESEL B5	F007-000936	31/8/2021	30.00	15,09	452,70			30.00	14,28	428,40	
62	1017-CP	GASOLINA 90	F007-000988	29/9/2021	197.25	18,59	3 666,93	17 131,22	29/9/2021	797.88	15,99	12 758,09	16,227.77
		DIESEL B5	F007-000987	29/9/2021	453.87	16,59	7 529,69						
					111.31	16,89	1 879,98						
					51.16	17,19	879,35						
					181.548	17,49	3 175,27			197.25	17,59	3 469,68	
63	1045-CP	GASOLINA 90	F007-001012	8/10/2021	101.14	18,59	1 880,14	1 880,14	8/10/2021	101.14	17,59	1 779,00	1 779,00
64	1046-CP												
65	1047-CP	GASOLINA 90	F007-000978	28/9/2021	12.94	18,49	239,17	239,17	27/9/2021	12.94	17,59	227,53	227,53
66	1048-CP	DIESEL B5	F007-000980	29/9/2021	82.96	16,59	1 376,31	3 539,18	29/9/2021	209.86	15,99	3 355,60	3 355,60
					77.81	16,89	1 314,16						
					32.86	17,19	564,83						
					16.23	17,49	283,88						
67	1110-CP	GASOLINA 90	F007-000929	31/8/2021	5.85	17,89	104,69	336,39	31/8/2021	18.383	17,49	321,52	321,52
					12.53	18,49	231,70						
68	1117-CP	GASOLINA 90	F007-001052	29/10/2021	18.00	18,49	332,82	907,52	29/10/2021	18.00	17,99	323,82	887,51
		DIESEL B5			30.00	17,49	524,70			30.00	16,98	509,40	
		GASOLINA 95			2.86	17,49	50,00			2.86	18,99	54,29	

Nº	Nº DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
69	1118-CP	DIESEL B5	F007-001047	29/10/2021	146.53	17,49	2 562,84	3 921,72	29/10/2021	146.53	16,98	2 488,11	3 749,66
					74.30	18,29	1 358,87			74.30	16,98	1 261,55	
70	1119-CP	GASOLINA 95	F007-001049	29/10/2021	20.00	19,39	387,80	387,80	29/10/2021	20.00	18,99	379,80	379,80
71	1120-CP	DIESEL B5	F007-001051	29/10/2021	90.95	17,49	1 590,70	1 590,70	29/10/2021	90.95	16,98	1 544,31	1 544,31
72	1121-CP	DIESEL B5	F007-001050	29/10/2021	50.00	20,09	1 004,50	1 004,50	29/10/2021	50.00	18,99	949,50	949,50
73	1124-CP	GASOLINA 90	F007-001046	29/10/2021	38.81	18,49	717,52	789,95	29/10/2021	38.81	17,99	698,12	768,21
					3.90	18,59	72,43			3.90	17,99	70,09	
74	1127-CP	GASOLINA 90	F007-001081	10/11/2021	54.39	19,19	1 043,82	1 043,82	10/11/2021	54.39	17,99	978,55	978,55
75	1128-CP	DIESEL B5	F007-001084	15/11/2021	57.67	17,49	1 008,73	1 008,73	12/11/2021	57.67	16,98	979,30	979,30
76	1129-CP	GASOLINA 90	F007-001080	10/11/2021	95.99	18,59	1 784,51	6 782,74	10/11/2021	95.99	17,99	1 726,91	6,556.09
		DIESEL B5	F007-001079	10/11/2021	254.40	17,49	4 449,53			284.40	16,98	4 829,18	
					30.00	18,29	548,70						
77	1130-CP	GASOLINA 90	F007-001045	29/10/2021	13.26	18,59	246,47	409,54	29/10/2021	13.26	17,99	238,51	391.39
					8.50	19,19	163,08			8.50	17,99	152,88	
78	1218-CP	GASOLINA 90	F007-001107	30/11/2021	6.00	18,59	111,54	654,24	29/11/2021	6.00	17,99	107,94	617.34
		DIESEL B5			30.00	18,09	542,70			30.00	16,98	509,40	
79	1219-CP	GASOLINA 90	F007-001102	29/11/2021	41.92	19,19	804,37	804,37	29/11/2021	41.92	17,99	754,07	754,07
80	1220-CP	GASOLINA 90	F007-001108	30/11/2021	23.43	19,19	449,64	449,64	29/11/2021	23.43	17,99	421,52	421,52
81	1221-CP	GASOLINA 90	F007-0001094	29/11/2021	41.27	19,19	792,01	792,01	29/11/2021	41.27	17,99	742,48	742,48
82	1237-CP	DIESEL B5	F007-001103	29/11/2021	227.85	18,29	4 167,44	4 167,44	29/11/2021	227.85	16,98	3 868,94	3 868,94
83	1305-CP	DIESEL B5	F007-001125	23/12/2021	645.44	18,09	11 676,06	18 241,25	23/12/2021	645.44	16,48	10 636,90	16 791,55
		GASOLINA 90	F007-001124	23/12/2021	342.12	19,19	6 565,19			342.12	17,99	6 154,65	
84	1308-CP	DIESEL B5	F007-001127	23/12/2021	77.82	18,09	1 407,82	1 407,82	23/12/2021	77.82	16,48	1 282,52	1 282,52
85	1309-CP	DIESEL B5	F007-001126	23/12/2021	71.56	18,09	1 294,56	1 294,56	23/12/2021	71.56	16,48	1 179,34	1 179,34
86	1340-CP	DIESEL B5	F007-001122	21/12/2021	437.01	18,09	7 905,48	7 905,48	20/12/2021	437.01	16,48	7 201,89	7 201,89
87	1344-CP	DIESEL B5	F007-001123	21/12/2021	201.63	18,09	3 647,43	3 647,43	20/12/2021	201.63	16,48	3 322,81	3 322,81
88	170-RDR	DIESEL B5	F007-000545	15/3/2021	149.68	13,89	2 079,02	2 079,02	13/3/2021	149.68	14,28	2 137,39	2 137,39
89	290-RDR	GASOLINA 90	F00 -000665	28/4/2021	17.00	15,49	263,33	370,13	28/4/2021	17.00	15,79	268,43	377,30
		GASOLINA 90	F007-00595	29/3/2021	6.90	15,49	106,80		28/3/2021	6.90	15,79	108,87	
90	295-CSC	GASOLINA 90	F007-001113	30/11/2021	579.41	19,19	11 118,90	20 326,80	30/11/2021	579.41	17,99	10 423,60	19 066,51
		DIESEL B5	F007-00114	30/11/2021	509.01	18,09	9 207,90			509.01	16,98	8 642,90	
91	301-CSC[39]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

[39] El detalle facturado se encuentra en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.

Nº	Nº DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
92	302-CSC	DIESEL B5	F007-001118	15/12/2021	443.01	18,09	8 014,01	8 014,01	15/12/2021	443.01	16,98	7 522,28	7 522,28
93	049-RA	GASOLINA 90	F007-000365	21/12/2020	214.33	14,29	3 062,76	3 062,76	21/12/2020	214.33	13,49	2 891,30	2 891,30
94	379-RDR	GASOLINA 90	F007-000800	28/6/2021	7.00	16,89	118,23	118,23	25/6/2021	7.00	16,39	114,73	114,73
95	612-RDR	GASOLINA 90	F007-00935	31/8/2021	7.00	17,29	121,03	283,24	31/8/2021	7.00	17,49	122,43	279,84
					7.00	17,89	125,23			7.00	17,49	122,43	
					2.00	18,49	36,98			2.00	17,49	34,98	
96	620-RDR	DIESEL B5	F007-00941	31/8/2021	87.59	16,59	1 453,07	1 453,07	31/8/2021	87.59	14,28	1 250,74	1 250,74
97	621-RDR	DIESEL B5	F007-00951	7/9/2021	47.00	15,99	751,58	3 454,00	7/9/2021	47.00	14,28	671,20	3 028,02
					89.09	16,19	1 442,42			89.09	14,28	1 272,25	
					75.95	16,59	1 260,01			75.95	14,28	1 084,57	
98	637-RDR	DIESEL B5	F007-000979	29/9/2021	95.99	14,89	1 429,27	1 429,27	29/9/2021	95.99	15,99	1 534,85	1 534,85
99	694-RDR	GASOLINA 90	F007-000977	28/9/2021	7.00	18,49	129,44	129,44	27/9/2021	7.00	17,59	123,13	123,13
100	868-RDR	DIESEL B5	F007-001096	29/11/2021	199.82	18,09	3 614,67	3 614,67	29/11/2021	199.82	16,98	3 392,88	3 392,88
101	1116-CP												
102	050-OIM	DIESEL B5	F007-000455	3/2/2021	339.54	13,89	4 716,27	4 716,27	2/2/2021	339.54	12,79	4 342,77	4 342,77
103	120-OIM	DIESEL B5	F007-000544	15/3/2021	160.24	13,89	2 225,66	2 225,66	13/3/2021	160.24	14,28	2 288,16	2 288,16
104	160-OIM	GASOLINA 90	F007-000498	27/2/2021	16.74	15,49	259,24	259,24	26/2/2021	16.74	14,59	244,18	244,18
105	244-OIM	GASOLINA 90	F007-000601	30/3/2021	16.94	15,49	262,39	262,39	30/3/2021	16.94	15,79	267,47	267,47
106	280-OIM	DIESEL B5	F007-000744	29/5/2021	262.54	14,79	3 883,03	3 883,03	28/5/2021	262.54	13,88	3 644,11	3 644,11
107	356-OIM	DIESEL B5	F007-000796	28/6/2021	26.34	15,09	397,53	1 748,72	28/6/2021	54.58	14,39	785,46	1 669,15
					28.24	15,59	440,26						
		GASOLINA 90	F00 -000795	28/6/2021	6.39	16,59	106,03			53.92	16,39	883,68	
					42.01	16,89	709,58						
					5.51	17,29	95,32						
108	388-OIM	GASOLINA 90	F 00-000808	29/6/2021	7.08	16,19	114,58	236,88	29/6/2021	7.08	16,39	115,99	235,59
					3.14	16,59	52,14			3.14	16,39	51,51	
					4.15	16,89	70,16			4.15	16,39	68,08	
109	424-OIM	DIESEL B5	F007-000882	31/7/2021	190.05	15,59	2 962,93	8 056,13	30/7/2021	190.05	14,98	2 846,99	7 618,48
					318.52	15,99	5 093,20			318.52	14,98	4 771,49	
110	517-OIM	GASOLINA 90	F007-000883	31/7/2021	15.63	17,29	270,30	270,30	30/7/2021	15.63	16,99	265,60	265,60
111	690-OIM	GASOLINA 90	F007-000928	30/8/2021	2.49	17,89	44,49	181,39	29/8/2021	2.49	17,49	43,50	172,99
					7.40	18,49	136,90			7.40	17,49	129,50	
112	692-OIM	DIESEL B5	F007-000999	30/9/2021	353.25	16,59	5 860,47	10 632,35	30/9/2021	353.25	15,99	5 648,52	10 102,55
					137.90	6,89	2 329,05			137.90	15,99	2 204,94	

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
113	706-OIM				57.45	17,19	987,53			57.45	15,99	918,59	
					83.21	17,49	1 455,31			83.21	15,99	1 330,50	
114	707-OIM	GASOLINA 90	F007-000981	29/9/2021	53.25	18,49	984,59	984,59	29/9/2021	53.25	17,59	936,67	936,67
115	708-OIM	GASOLINA 90	F007-001010	30/9/2021	47.59	18,59	884,72	884,72	29/9/2021	47.59	17,59	837,13	837,13
116	711-OIM	DIESEL B5	F007-000982	29/9/2021	87.49	16,59	1 451,51	3 466,05	29/9/2021	87.49	15,99	1 399,01	3 296,79
					85.51	16,89	1 444,33			85.51	15,99	1 367,37	
					33.17	17,19	570,21			33.17	15,99	530,40	
117	750-OIM	DIESEL B5	F007-001053	29/10/2021	251.10	17,49	4 391,81	4 687,67	29/10/2021	251.10	16,98	4 263,75	4 538,41
					16.18	18,29	295,86			16.18	16,98	274,67	
118	822-OIM	GASOLINA 90	F007-001082	11/11/2021	196.58	19,19	3 772,45	12 980,46	11/11/2021	196.58	17,99	3 536,55	12 179,55
		DIESEL B5	F007-001083	11/11/2021	509.01	18,09	9 208,01			509.01	16,98	8 643,01	
119	829-OIM	GASOLINA 90	F007-001048	29/10/2021	28.53	18,59	530,35	774,99	29/10/2021	41.28	17,99	742,57	742,57
					12.75	19,19	244,63						
120	830-OIM	GASOLINA 90	F007-000998	30/9/2021	12.96	18,49	239,61	271,66	29/9/2021	14.68	17,59	258,27	258,27
					1.72	18,59	32,05						
121	849-OIM	DIESEL B5	F007-001085	15/11/2021	135.80	18,09	2 456,59	2 456,59	12/11/2021	135.80	16,98	2 305,85	2 305,85
122	897-OIM	GASOLINA 90	F007-001097	29/11/2021	9.61	18,59	178,63	385,61	29/11/2021	20.40	17,99	366,91	366,91
					10.79	19,19	206,98						
123	546-FCM	DIESEL B5	F00 -000810	29/6/2021	54.78	15,09	826,70	6 153,78	29/6/2021	396.48	14,39	5 705,36	5 705,36
					341.70	15,59	5 327,08						
124	547-FCM	GASOLINA 95	F007-000799	28/6/2021	29.98	17,69	530,38	530,38	25/6/2021	29.98	16,99	509,39	509,39
125	654-FCM	GASOLINA 90	F007-000812	30/6/2021	6.00	16,89	101,34	101,34	30/6/2021	6.00	16,39	98,34	98,34
126	666-FCM	DIESEL B5	F007-000882	31/7/2021	190.05	15,59	2 962,93	8 056,13	31/7/2021	508.58	14,98	7 618,48	7 618,48
					318.52	15,99	5 093,20						
127	930-FCM[40]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			Total					387 433,45	Total				363 833,17

Fuente: Expedientes del año 2021, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 7, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[40] El detalle facturado se encuentra en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2021 a la estación de servicios del proveedor Genne Lama Garay, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y de los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Jepoar Mancora Inversiones S.A.C., según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales, como se aprecia en el cuadro n.° 30.

Cuadro n.° 30
Resumen de la Comparación de precios[41] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2021

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
1	165-CP	14	8 820,26	8 179,43	640,84
2	185-CP[42]	26	-	-	-
3	244-CP	42	6 534,16	6 039,32	494,83
4	315-CP	9	355,87	335,19	20,68
5	316-CP	251	154,90	145,90	9,00
6	345-CP	133	1 924,62	1 812,79	111,82
7	346-CP	133			
8	347-CP	470	3 095,43	2 850,29	245,14
9	352-CP	22	549,45	517,52	31,92
10	353-CP	22	205,06	193,14	11,91
11	356-CP	51	2 734,62	2 739,36	- 4,74
12	369-CP	42	3 413,72	3 509,57	- 95,85
			1 092,17	1 113,32	- 21,15
13	433-CP	26	221,12	225,39	- 4,27
14	485-CP	59	1 329,58	1 258,21	71,37
15	486-CP	51	2 030,93	1 946,26	84,67
16	487-CP	22	332,99	334,75	- 1,76
17	488-CP	65	6 178,99	5 966,27	212,72
18	489-CP	87	7 377,98	7 151,02	226,96
			2 215,60	2 139,20	76,40
19	554-CP	68	7 098,12	6 528,96	569,17
20	555-CP	59	4 068,13	3 741,92	326,21
21	568-CP	89	3 438,84	3 256,26	182,57
22	569-CP	92	559,88	525,43	34,45
			10 512,84	9 866,00	646,83
23	579-CP	85	1 997,49	1 928,61	68,88
			781,05	761,76	19,30
			2 698,94	2 532,88	166,06
24	580-CP	65	1 876,62	1 819,02	57,60
25	581-CP	68	3 626,81	3 432,11	194,70
26	585-CP	34	461,59	442,68	18,91
27	623-CP	34	537,74	552.84	- 15,10
28	637-CP	51	503,36	487,91	15,45
29	638-CP	79	646,98	605,88	41,10
			565,26	547,91	17,35
30	644-CP	59	5 171,57	4 756,88	414,69
31	645-CP	22	139,22	135,78	3,44
32	646-CP	116	6 202,17	5 820,56	381,61
33	647-CP	79	447,93	426,33	21,60
34	648-CP	68	5 420,37	4 985,74	434,64
35	649-CP	115	871,30	814,56	56,75
36	651-CP	915	1 054,16	1 021,80	32,36
37	652-CP	92	2 909,20	2 837,32	71,88

[41] Para la comparación se ha tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.
[42] En los expedientes de contratación, no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación y establecer diferencial.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
38	656-CP[43]	-	-	-	-
39	284-OIM[44]	-	-	-	-
40	657-CP	85	723,39	705,51	17,87
41	688-CP	368	244,83	238,00	6,83
42	733-CP	2156	3 576,56	3 403,04	173,53
43	734-CP	59	5 103,47	4 737,68	365,79
44	735-CP	116	2 687,29	2 607,70	79,59
45	736-CP	130	6 112,56	5 642,06	470,50
46	740-CP	127	3 072,09	2 835,62	236,47
47	747-CP[45]	1567	-	-	-
48	858-CP	147	4 891,40	4 582,44	308,96
49	859-CP	129	2 085,35	1 971,74	113,60
50	860-CP	2679	9 153,20	8 610,39	542,81
51	861-CP	2155	2 597,60	2 522,71	74,89
52	862-CP	2419	3 529,26	3 306,34	222,92
53	873-CP	2608	931,14	884,30	46,84
54	888-CP	2419	2 037,67	1 966,26	71,41
55	978-CP	22	66,36	65,56	0,80
			254,18	244,49	9,69
56	985-CP	59	3 085,45	2 691,91	393,54
57	988-CP	157	8 800,30	8 159,09	641,20
58	989-CP	172	15 116,98	13 114,82	2,002,16
59	991-CP	171	997,21	943,27	53,94
60	992-CP	127	2 668,07	2 433,93	234,14
61	998-CP	79	663,78	638,28	25,50
62	1017-CP	189	17 131,22	16 227,77	903,46
63	1045-CP	189	1 880,14	1 779,00	101,14
64	1046-CP	189			
65	1047-CP	22	239,17	227,53	11,64
66	1048-CP	170	3 539,18	3 355,60	183,58
67	1110-CP	22	336,39	321,52	14,87
68	1117-CP	79	907,52	887,51	20,01
69	1118-CP	91	3 921,72	3 749,66	172,06
70	1119-CP	136	387,80	379,80	8,00
71	1120-CP	170	1 590,70	1 544,31	46,38
72	1121-CP	170	1 004,50	949,50	55,00
73	1124-CP	91	789,95	768,21	21,74
74	1127-CP	201	1 043,82	978,55	65,27
75	1128-CP	59	1 008,73	979,30	29,43
76	1129-CP	200	6 782,74	6 556,09	226,64
77	1130-CP	22	409,54	391,39	18,15
78	1218-CP	79	654,24	617,34	36,90
79	1219-CP	237	804,37	754,07	50,30
80	1220-CP	22	449,64	421,52	28,12
81	1221-CP	136	792,01	742,48	49,53
82	1237-CP	201	4 167,44	3 868,94	298,50
83	1305-CP	247	18 241,25	16 791,55	1 449,70
84	1308-CP	237	1 407,82	1 282,52	125,30
85	1309-CP	201	1 294,56	1 179,34	115,21
86	1340-CP	245	7 905,48	7 201,89	703,59
87	1344-CP	243	3 647,43	3 322,81	324,62
88	170-RDR	50	2 079,02	2 137,39	- 58,37
89	290-RDR	19	263,33	268,43	- 5,10
			106,80	108,87	- 2,07

[43] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la Entidad.
[44] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la Entidad.
[45] En los expedientes de contratación, no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
90	295-CSC	240	20 326,80	19 066,51	**1 260,29**
91	301-CSC[46]	240	-	-	**-**
92	302-CSC	241	8 014,01	7 522,28	**491,74**
93	049-RA	80	3 062,76	2 891,30	**171,46**
94	379-RDR	19	118,23	114,73	**3,50**
95	612-RDR	19	283,24	279,84	**3,40**
96	620-RDR	136	1 453,07	1 250,74	**202,33**
97	621-RDR	68	3 454,00	3 028,02	**425,99**
98	637-RDR	50	1 429,27	1 534,85	**- 105,58**
99	694-RDR	19	129,44	123,13	**6,31**
100	868-RDR	194	3 614,67	3 392,88	**221,80**
101	1116-CP				
102	050-OIM	13	4 716,27	4 342,77	**373,50**
103	120-OIM	13	2 225,66	2 288,16	**- 62,49**
104	160-OIM	15	259,24	244,18	**15,06**
105	244-OIM	15	262,39	267,47	**- 5,08**
106	280-OIM	95	3 883,03	3 644,11	**238,92**
107	356-OIM	95	1 748,72	1 669,15	**79,57**
108	388-OIM	15	236,88	235,59	**1,29**
109	424-OIM	68	8 056,13	7 618,48	**437,64**
110	517-OIM	15	270,30	265,60	**4,69**
111	690-OIM	15	181,39	172,99	**8,40**
112	692-OIM	186	10 632,35	10 102,55	**529,81**
113	706-OIM	186			
114	707-OIM	95	984,59	936,67	**47,93**
115	708-OIM	183	884,72	837,13	**47,59**
116	711-OIM	183	3 466,05	3 296,79	**169,26**
117	750-OIM	186	4 687,67	4 538,41	**149,25**
118	822-OIM	203	12 980,46	12 179,55	**800,90**
119	829-OIM	95	774,99	742,57	**32,42**
120	830-OIM	15	271,66	258,27	**13,39**
121	849-OIM	206	2 456,59	2 305,85	**150,74**
122	897-OIM	205	385,61	366,91	**18,71**
123	546-FCM	68	6 153,78	5 705,36	**448,42**
124	547-FCM	121	530,38	509,39	**20,99**
125	654-FCM	79	101,34	98,34	**3,00**
126	666-FCM	68	8 056,13	7 618,48	**437,64**
127	930-FCM[47]	240	-	-	**-**
Total			**387 433,45**	**363 833,17**	**23 600,28**

Fuente: Expedientes del año 2021, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 7, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Respecto del año 2022, de los setenta y siete (77) pagos efectuados, se efectuó un análisis comparativo conforme se detalla en los cuadros n.° 31 y 32.

[46] El diferencial se encuentra detallado en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.
[47] El diferencial se encuentra detallado en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.

Cuadro n.° 31

Comparación de precios de la Estación de Servicios de los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley Lama López con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2022

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	005-CP	DIESEL B5	F007-001101	29/11/2021	181.64	18,09	3 285,92	3 285,92	29/11/2021	181.64	16,98	3 084,30	3 084,30
2	109-CP	DIESEL B5	F007-001165	24/1/2022	575.481	17,59	10 122,71	11 303,10	24/1/2022	640.73	16,48	10 559,26	10 559,26
		DIESEL B5			65.251	18,09	1 180,39						
3	222-CP	GASOLINA 90	F007-001166	24/1/2022	319.246	18,99	6 062,48	6 062,48	24/1/2022	319.25	17,99	5 743,24	5 743,24
4	229-CP	GASOLINA 90	F007-001190	16/2/2022	106.47	18,99	2 021,94	5 753,80	15/2/2022	106.47	18,99	2 021,94	5 605,29
		DIESEL B5	F007-001191	16/2/2022	212.158	17,59	3 731,86			212.16	16,89	3 583,35	
5	297-CP	GASOLINA 90	F001-000055	30/3/2022	21.00	19,59	411,39	2 410,62	30/3/2022	44.95	21,99	988,54	2 383,13
		GASOLINA 90			11.00	19,99	219,89						
		GASOLINA 90			12.95	21,79	282,27		30/3/2022	78.84	17,69	1 394,59	
		DIESEL B5	F001-000058	31/3/2022	78.84	18,99	1 497,08						
6	299-CP	GASOLINA 90	F001-000059	31/3/2022	3.00	18,99	56,97	3 355,92	30/3/2022	34.19	21,99	751,88	3 240,07
		GASOLINA 90			26.19	21,79	570,72						
		GASOLINA 90			5.00	22,69	113,45						
		DIESEL B5	F001-000057	31/3/2022	140.66	18,59	2 614,78			140.66	17,69	2 488,19	
7	393-CP	DIESEL B5	F001-000090	30/4/2022	71.17	17,99	1 280,29	2 240,30	30/4/2022	71.17	16,49	1 173,54	2 077,96
		GASOLINA 90	F001-000088	30/4/2022	16.06	21,59	346,71			43.09	20,99	904,42	
		GASOLINA 90			27.03	22,69	613,29						
8	394-CP	GASOLINA 90	F001-000080	29/4/2022	4.49	19,59	87,98	13 363,31	29/4/2022	602.28	20,99	12 641,86	12 641,86
		GASOLINA 90			4.49	19,99	89,82						
		GASOLINA 90			177.04	21,59	3 822,23						
		GASOLINA 90			90.70	21,79	1 976,27						
		GASOLINA 90			325.56	22,69	7 387,02						
9	395-CP	DIESEL B5	F001-000081	29/4/2022	467.03	17,99	8 401,92	12 993,42	29/4/2022	708.82	16,49	11 688,41	11 688,41
		DIESEL B5			241.79	18,99	4 591,50						
10	421-CP	DIESEL B5	F001-000089	30/4/2022	120.87	18,59	2 246,97	2 246,97	30/4/2022	120.87	16,49	1 993,15	1 993,15
11	484-CP	DIESEL B5	F001-000288	30/9/2022	88.34	19,99	1 765,92	4 448,78	30/9/2022	217.39	19,59	4 258,59	4 258,59
		DIESEL B5			129.05	20,79	2 682,87						
12	509-CP	GASOLINA 90	F001-000123	31/5/2022	176.83	21,59	3 817,85	15 202,80	30/5/2022	609.01	23,59	14 366,55	15 636,24
		GASOLINA 90			124.89	22,09	2 758,71						
		GASOLINA 90			121.06	23,29	2 819,56						
		GASOLINA 90			186.23	24,29	4 523,48						

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
13	509-CP	DIESEL B5	F001-000124	31/5/2022	67.57	18,99	1 283,21	3 683,43	30/5/2022	67.57	18,79	1 269,70	2 690,75
		DIESEL B5	F001-000128	31/5/2022	143.20	18,99	2 719,39			143.20	18,79	2 690,75	
		GASOLINA 90	F001-000126	31/5/2022	39.69	24,29	964,05			39.69	23,59	936,26	
14	516-CP	DIESEL B5	F001-000127	31/5/2022	43.28	18,99	821,83	821,83	30/5/2022	43.28	18,79	813,17	813,17
15	549-CP	DIESEL B5	F001-000141	28/6/2022	50.90	18,99	966,65	12 535,80	28/6/2022	629.65	16,49	10 382,93	10 382,93
		DIESEL B5			578.75	19,99	11 569,15						
16	550-CP	GASOLINA 90	F001-000148	30/6/2022	47.98	24,29	1 165,48	14 818,21	28/5/2022	570.69	25,50	14 552,57	14 552,57
		GASOLINA 90			159.37	24,59	3 918,88						
		GASOLINA 90			204.90	26,79	5 489,14						
		GASOLINA 90			158.44	26,79	4 244,70						
17	571-CP	DIESEL B5	F001-000174	29/7/2022	259.26	19,99	5 182,63	5 182,63	28/7/2022	259.26	16,49	4 275,21	4 275,21
18	617-CP	DIESEL B5	F001-000156	30/6/2022	36.00	18,99	68,66	2 445,02	28/6/2022	124.11	18,79	2 332,08	2 332,08
		DIESEL B5			88.11	19,99	176,36						
19	642-CP	DIESEL B5	F001-000032	14/3/2022	143.63	17,59	252,44	2 526,44	14/3/2022	143.63	17,69	2 540,80	2 540,80
20	709-CP	DIESEL B5	F001-000178	30/7/2022	722.79	19,99	14 448,57	14 448,57	28/7/2022	722.79	16,49	11 918,81	11 918,81
21	714-CP	GASOLINA 90	F001-000177	30/7/2022	576.96	27,29	15 745,35	15 745,35	28/7/2022	576.96	25,99	14 995,29	14 995,29
22	726-CP	DIESEL B5	F001-000166	25/7/2022	36.49	19,99	729,50	729,50	25/7/2022	36.49	16,49	601,77	601,77
23	737-CP	DIESEL B5	F001-000120	30/5/2022	128.01	17,99	2 302,94	4 142,74	30/5/2022	224.90	18,79	4 225,78	4 225,78
		DIESEL B5			96.88	18,99	1 839,81						
24	738-CP	DIESEL B5	F001-000157	30/6/2022	18.81	18,99	357,24	2 303,45	28/6/2022	116.17	16,49	1 915,66	1 915,66
		DIESEL B5			97.36	19,99	1 946,21						
25	739-CP	DIESEL B5	F001-000164	25/7/2022	153.34	19,99	3 065,31	3 065,31	25/7/2022	153.34	16,49	2 528,61	2 528,61
26	742-CP	DIESEL B5	F001-000175	29/7/2022	104.89	19,99	2 096,83	2 096,83	28/7/2022	104.89	16,49	1 729,70	1 729,70
27	801-CP	DIESEL B5	F001-000196	30/8/2022	744.63	19,99	14 885,09	14 885,09	30/8/2022	744.63	19,59	14 587,24	14 587,24
28	802-CP	GASOLINA 90	F001-000195	30/8/2022	303.03	24,59	7 451,48	15 164,20	30/8/2022	588.72	22,29	13 122,46	13 122,46
		GASOLINA 90			69.71	26,09	1 818,81						
		GASOLINA 90			215.97	27,29	5 893,90						
29	842-CP	DIESEL B5	F001-000215	31/8/2022	179.28	19,99	3 583,81	3 583,81	30/8/2022	179.28	19,59	3 512,10	3 512,10
30	843-CP	DIESEL B5	F001-000231	31/8/2022	149.46	19,99	2 987,77	2 987,77	30/8/2022	149.46	19,59	2 927,98	2 927,98
31	844-CP	DIESEL B5	F001-000213	31/8/2022	111.89	19,99	2 236,68	2 236,68	30/8/2022	111.89	19,59	2 191,93	2 191,93
32	845-CP	GASOLINA 90	F001-000214	31/8/2022	39.12	24,59	962,01	962,01	30/8/2022	39.12	22,29	872,03	872,03
33	870-CP	DIESEL B5	F001-000226	31/8/2022	146.18	19,99	2 922,22	5 850,63	30/8/2022	146.18	19,59	2 863,74	5 616,37
		DIESEL B5	F001-000193	26/8/2022	48.28	19,99	965,18		26/8/2022	146.49	18,79	2 752,62	
		DIESEL B5	F001-000192	26/8/2022	98.21	19,99	1 963,24						
34	889-CP	DIESEL B5	F001-000212	31/8/2022	165.36	19,99	3 305,63	3 305,63	30/8/2022	165.36	19,59	3 239,48	3 239,48

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
35	969-CP	DIESEL B5	F001-000287	30/9/2022	111.82	19,99	2 235,20	3 696,74	30/9/2022	182.12	19,59	3 567,65	3 567,65
		DIESEL B5			70.30	20,79	1 461,54						
36	982-CP	DIESEL B5	F001-000271	30/9/2022	54.97	19,99	1 098,91	2 848,28	30/9/2022	139.12	19,59	2 725,32	2 725,32
		DIESEL B5			84.15	20,79	1 749,37						
37	1030-CP	GASOLINA 90	F001-000284	30/9/2022	41.38	24,59	1 017,56	1 017,56	30/9/2022	41.38	21,89	905,83	905,83
38	1031-CP	GASOLINA 90	F001-000289	30/9/2022	323.99	24,59	7 966,86	7 966,86	30/9/2022	323.99	21,89	7 092,10	7 092,10
39	1034-CP	DIESEL B5	F001-000191	26/8/2022	148.52	19,99	2 968,97	8 858,88	26/8/2022	148.52	18,79	2 790,75	8 485,87
		DIESEL B5	F001-000290	30/9/2022	192.60	19,99	3 850,03		30/9/2022	290.72	19,59	5 695,13	
		DIESEL B5			98.12	20,79	2 039,87						
40	1268-CP	GASOLINA 90	F001-000396	30/11/2022	6.00	24,29	145,74	10 268,75	30/11/2022	6.00	22,49	134,94	9 518,03
		DIESEL B5			462.45	21,89	10 123,01			462.45	20,29	9 383,09	
41	1391-CP	DIESEL B5	F001-000373	29/11/2022	29.55	21,79	643,79	9 791,86	29/11/2022	448.06	20,29	9 091,14	9 091,14
		DIESEL B5			35.50	21,89	777,16						
		DIESEL B5	F001-000383	29/11/2022	132.15	21,79	2 879,55						
		DIESEL B5			250.86	21,89	5 491,37						
42	1444-CP	GASOLINA 90	F001-000381	29/11/2022	6.00	23,69	142,14	286,68	29/11/2022	12.00	22,49	269,88	269,88
		GASOLINA 90			6.00	24,09	144,54						
43	1457-CP	DIESEL B5	F001-000419	16/12/2022	318.54	21,79	6 940,94	14 216,51	16/12/2022	318.54	20,39	6 494,99	13 002,35
		GASOLINA 90	F001-000418	16/12/2022	312.59	22,89	7 155,12			317.59	20,49	6 507,36	
		GASOLINA 90			5.00	24,09	120,45						
44	058-RDR[48]	GASOLINA 90	F0002-009050	28/2/2019	2.76	14,29	39,44	823,02	25/2/2019	2.76	14,29	39,44	29 828,89
		DIESEL B5			58.09	13,49	783,58			58.09	13,49	783,58	
		GASOLINA 90	E001-335	28/5/2019	7.80	14,29	111,39	1 343,57	28/5/2019	7.80	14,89	116,07	
		DIESEL B5			91.34	13,49	1 232,18			91.34	13,13	1 199,32	
		DIESEL B5	E001-7	22/3/2019	40.47	13,59	549,93	549,93	22/3/2019	40.47	12,99	525,64	
		GASOLINA 90	F003-00000378	27/7/2019	7.47	14,79	110,50	110,50	27/7/2019	7.47	14,99	111,99	
		GASOLINA 90	F003-00000523	30/8/2019	7.10	14,79	105,07	105,07	30/8/2019	7.10	14,99	106,49	
		DIESEL B5	F003-00000552	3/9/2019	72.95	13,49	984,14	984,14	2/9/2019	72.95	13,26	967,36	
		GASOLINA 90	F003-00000553	3/9/2019	42.11	14,79	622,85	622,85	2/9/2019	42.11	14,99	631,27	

[48] Devengado del año 2019

001091

Nº	Nº DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
		DIESEL B5	F003-00000577	17/9/2019	142.66	13,49	1 924,54	2 059,44	16/9/2019	142.66	13,26	1 891,72	
		DIESEL B5			10.00	13,49	134,90			10.00	13,26	132,60	
		GASOLINA 95	F004-00000169	18/9/2019	20.00	15,79	315,80	315,80	16/9/2019	20.00	15,89	317,80	
		GASOLINA 90	F003-00000639	4/10/2019	14.49	14,79	214,25	214,25	4/10/2019	14.49	14,99	217,15	
		DIESEL B5	F003-00000644	5/10/2019	231.75	13,49	3 126,36	3 126,36	4/10/2019	231.75	13,26	3 073,06	
		DIESEL B5	F003-00000645	5/10/2019	18.47	13,49	249,20	1 071,95	4/10/2019	18.47	13,26	244,96	
		DIESEL B5			60.99	13,49	822,74			60.99	13,26	808,72	
		DIESEL B5	F003-00000646	5/10/2019	149.80	13,49	2 020,84	2 020,84	4/10/2019	149.80	13,26	1 986,39	
		GASOLINA 90	F003-00000743	7/11/2019	13.55	14,79	200,39	200,39	7/11/2019	13.55	14,99	203,10	
		OTROS[49]	F003-00000745	8/11/2019	27.00	16,00	432,00	432,00	-	-	-	-	
			F003-00000746	8/11/2019	8.00	17,00	136,00	136,00	-	-	-	-	
			F003-00000749	8/11/2019	7.00	28,29	198,00	198,00	-	-	-	-	
		GASOLINA 90	F003-00000761	13/11/2019	31.56	14,79	466,72	466,72	11/11/2019	31.56	14,99	473,05	
		GASOLINA 90	F003-00000861	18/12/2019	3.06	14,49	44,37	97,85	18/12/2019	3.06	14,99	45,90	
		GASOLINA 90			3.62	14,79	53,48			3.62	14,99	54,20	
		DIESEL B5	F003-0000916	31/12/2019	279.70	13,49	3 773,17	4 852,62	30/12/2019	279.70	13,26	3 708,84	
		DIESEL B5			78.85	13,69	1 079,46			78.85	13,26	1 045,55	
		DIESEL B5	F003-00000863	18/12/2019	76.57	13,49	1 032,90	1 802,80	18/12/2019	76.57	13,26	1 015,29	
		DIESEL B5			56.24	13,69	769,90			56.24	13,26	745,72	
		DIESEL B5	F003-00000864	19/12/2019	293.95	13,49	3 965,38	3 965,38	18/12/2019	293.95	13,26	3 897,78	
		DIESEL B5	F003-00000865	19/12/2019	64.31	13,49	867,60	1 930,49	18/12/2019	64.31	13,26	852,80	
		DIESEL B5			77.64	13,69	1 062,89			77.64	13,26	1 029,51	
		GASOLINA 90		19/12/2019	77.61	14,79	1 147,88	1 339,49	18/12/2019	77.61	14,99	1 163,40	

[49] Este importe está considerado dentro de la partida presupuestal 2.3.1.3.11 de Combustibles y Carburantes.

001 092

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
		GASOLINA 90	F003-00000868		12.87	14,89	191,60			12.87	14,99	192,89	
		GASOLINA 90	F003-00000872	19/12/2019	35.47	14,79	524,53	524,53	18/12/2019	35.47	14,99	531,62	
		GASOLINA 90	F003-00000873	19/12/2019	114.46	14,79	1 692,80	1 692,80	18/12/2019	114.46	14,99	1 715,70	
45	O64-RA[50]	-	-	-	-	-	-	5 000,00	-	-	-	-	-
46	265-RA	GASOLINA 90	F001-000056	31/3/2022	29.00	19,99	579,77	1 137,47	30/3/2022	29.00	21,99	637,78	1 168,48
		DIESEL B5			30.00	18,59	557,70			30.00	17,69	530,70	
47	271-RA	DIESEL B5	F001-000052	30/3/2022	10.17	18,19	185,07	5 192,89	30/3/2022	278.39	17,69	4 924,70	4 924,70
		DIESEL B5			86.64	18,39	1 593,31						
		DIESEL B5			8.38	18,59	155,71						
		DIESEL B5			151.23	18,79	2 841,67						
		DIESEL B5			21.97	18,99	417,13						
48	425-RA	DIESEL B5	F001-000129	31/5/2022	148.94	18,99	2 828,41	2 828,41	30/5/202	148.94	18,79	2 798,62	2 798,62
49	427-RA	DIESEL B5	F001-000079	29/4/2022	200.95	18,59	3 735,66	3 735,66	29/4/2022	200.95	16,49	3 313,67	3 313,67
50	428-RA	DIESEL B5	F001-000077	29/4/2022	28.12	18,39	517,11	2 649,99	29/4/2022	141.61	16,49	2 335,07	2 335,07
		DIESEL B5			10.00	18,59	185,90						
		DIESEL B5			91.11	18,79	1 711,92						
		DIESEL B5			12.378	18,99	235,06						
51	445-RA	GASOLINA 90	F001-000116	30/5/2022	29.82	22,69	676,62	676,62	30/5/2022	29.82	23,59	703,45	703,45
52	492-RA	DIESEL B5	F001-000144	30/6/2022	75.44	19,99	1 507,97	1 507,97	28/6/2022	75.44	16,49	1 243,94	1 243,94
53	529 -RA	DIESEL B5	F001-000155	30/6/2022	40.75	18,99	773,80	3 864,24	28/6/2022	195.35	16,49	3 221,27	3 221,27
		DIESEL B5			154.60	19,99	3 090,43						
54	530-RA	GASOLINA 90	F001-000158	30/6/2022	6.00	24,59	147,54	908,03	28/6/2022	12.00	25,50	306,00	800,70
		GASOLINA 90			6.00	26,80	160,79						
		DIESEL B5			30.00	19,99	599,70			30.00	16,49	494,70	
55	579-RA	GASOLINA 90	F001-000154	30/6/2022	7.56	24,29	183,61	1 426,74	28/6/2022	56.18	25,50	1 432,56	1 432,56
		GASOLINA 90			6.90	24,59	169,62						
		GASOLINA 90			31.59	25,39	801,94						
		GASOLINA 90			10.14	26,79	271,57						
56	755-RA	DIESEL B5	F001-000257	29/9/2022	152.10	19,99	3 040,50	6 121,74	29/9/2022	300.31	19,59	5 883,05	5 883,05
		DIESEL B5			148.21	20,79	3 081,24						

[50] Devengado del año 2019, no se encontró factura en el expediente para detallar los conceptos facturados.

Nº	Nº DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
57	076-CSC	GASOLINA 90	F001-000010	28/2/2022	52.53	19,49	1 023,89	7 527,81	28/2/2022	52.53	18,99	997,62	7 212,99
		DIESEL B5	F001-000009	28/2/2022	270.01	17,59	4 749,46			339.06	16,89	5 726,66	
		DIESEL B5		28/2/2022	69.05	18,19	1 255,96						
		GASOLINA 95	F001-000011	28/2/2022	24.45	20,39	498,49			24.45	19,99	488,72	
58	171-CSC	DIESEL B5	F001-000078	29/4/2022	96.11	17,99	1 728,93	2 800,82	29/4/2022	152.55	16,49	2 515,55	2 515,55
					56.45	18,99	1 071,89						
59	172-CSC	DIESEL B5	F001-000209	31/8/2022	258.76	19,99	5 172,68	5 172,68	30/8/2022	258.76	19,59	5 069,17	5 069,17
60	115-RDR	DIESEL B5	F007-001164	24/1/2022	90.15	17,59	1 585,65	1 585,65	24/1/2022	90.15	16,48	1 485,59	1 485,59
61	117-RDR	GASOLINA 95	F007-001170	29/1/2022	10.00	19,89	198,90	198,90	28/1/2022	10.00	18,99	189,90	189,90
62	118-RDR	DIESEL B5	F007-001169	29/1/2022	319.45	17,59	5 619,04	6 929,44	28/1/2022	319.45	16,48	5 264,45	6 505,85
		GASOLINA 90	F007-001168	29/1/2022	69.01	18,99	1 310,40			69.01	17,99	1 241,40	
63	128-RDR	GASOLINA 90	F007-001171	29/1/2022	7.13	18,99	135,40	135,40	28/1/2022	7.13	17,99	128,27	128,27
64	168-RDR	DIESEL B5	F007-001172	29/1/2022	61.48	17,59	1 081,40	1 865,17	28/1/2022	104.80	16,48	1 727,17	1 727,17
		DIESEL B5	F007-001173	29/1/2022	43.33	18,09	783,77						
65	237-RDR	DIESEL B5	F001-000031	12/3/2022	214.11	17,59	3 766,23	5 190,85	12/3/2022	292.16	17,69	5 168,33	5 168,33
		DIESEL B5			53.51	18,19	973,37						
		DIESEL B5			24.54	18,39	451,25						
66	646-RDR	DIESEL B5	F001-000139	28/6/2022	147.74	19,99	2 953,38	2 953,38	28/6/2022	147.74	16,49	2 436,28	2 436,28
67	814-CP	DIESEL B5	F001-000211	31/8/2022	294.71	19,99	5 891,23	5 891,23	30/8/2022	294.71	19,59	5 773,35	5 773,35
68	053-OIM	DIESEL B	F007-001163	24/1/2022	290.36	17,59	5 107,41	5 107,41	24/1/2022	290.36	16,48	4 785,12	4 785,12
69	300-OIUM	DIESEL B5	F001-000030	12/3/2022	103.27	17,59	1 816,57	3 671,09	12/3/2022	204.98	17,69	3 626,15	3 626,15
		DIESEL B5			79.63	18,19	1 448,45						
		DIESEL B5			22.08	18,39	406,07						
70	342-OIM	GASOLINA 90	F001-000054	30/3/2022	2.31	18,29	42,18	1 428,87	30/3/2022	72.55	21,99	1 595,40	1 595,40
		GASOLINA 90			5.87	18,99	111,50						
		GASOLINA 90			1.90	18,99	36,08						
		GASOLINA 90			32.151	18,99	610,55						
		GASOLINA 90			2.00	19,19	38,38						
		GASOLINA 90			7.10	19,49	138,36						
		GASOLINA 90			4.01	19,59	78,56						
		GASOLINA 90			2.00	19,99	39,98						
		GASOLINA 90			13.21	21,79	287,91						
		GASOLINA 90			2.00	22,69	45,38						
71	420-OIM	DIESEL B5	F001-000086	30/4/2022	126.45	17,99	2 274,89	2 910,05	30/4/2022	159.90	16,49	2 636,75	2 636,75
		DIESEL B5			33.45	18,99	635,16						

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIO CON GASOCENTRO DE GLP JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
72	513-OIM	GASOLINA 90	F001-000083	30/4/2022	18.00	21,59	388,62	626,87	30/4/2022	28.50	20,99	598,22	598,22
		GASOLINA 90			10.50	22,69	238,25						
73	520-OIM	DIESEL B5	F001-000117	30/5/2022	27.74	17,99	499,10	3 193,72	30/5/2022	169.64	18,79	3 187,54	3 187,54
		DIESEL B5			141.90	18,99	2 694,62						
74	779-OIM	DIESEL B5	F001-000339	31/10/2022	22.23	20,79	462,12	1 526,77	30/10/2022	71.16	20,29	1 443,88	1 443,88
		DIESEL B5			32.55	21,69	706,05						
		DIESEL B5			16.38	21,89	358,60						
75	836-OIM	GASOLINA 90	F001-000337	31/10/2022	30.31	23,19	702,82	850,95	30/10/2022	36.46	22,79	830,83	830,83
		GASOLINA 90			6.15	24,09	148,13						
76	031-FCM	DIESEL B5	F007-001161	20/1/2022	301.53	17,59	5 303,98	7 707,12	20/1/2022	434.21	16,48	7 155,75	7 155,75
		DIESEL B5			117.36	18,09	2 122,95						
		DIESEL B5			15.32	18,29	280,18						
77	265-FCM	DIESEL B5	F001-000060	31/3/2022	28.99	18,19	527,27	4 356,06	30/3/2022	235.20	17,69	4 160,65	4 160,65
		DIESEL B5			45.32	18,19	824,28						
		DIESEL B5			46.84	18,39	861,46						
		DIESEL B5			16.24	18,59	301,86						
		DIESEL B5			81.53	18,79	1 531,85						
		DIESEL B5			16.29	18,99	309.33						
Total								412 807,24	Total				381 029,50

Fuente: Expedientes del año 2022, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 8, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2022 a la estación de servicios de los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley Lama López, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y de los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Jepoar Mancora Inversiones S.A.C., según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales, como se aprecia en el cuadro n.° 32.

Cuadro n.° 32
Resumen de la Comparación de precios[51] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. en el año 2022

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
1	005-CP	238	3 285,92	3 084,30	201,62
2	109-CP	11	11 303,10	10 559,26	743,84
3	222-CP	11	6 062,48	5 743,24	319,25
4	229-CP	45	5 753,80	5 605,29	148,51
5	297-CP	53	2 410,62	2 383,13	27,49
6	299-CP	76	3 355,92	3 240,07	115,85
7	393-CP	98	2 240,30	2 077,96	162,34
8	394-CP	99	13 363,31	12 641,86	721,46
9	395-CP	99	12 993,42	11 688,41	1 305,01
10	421-CP	53	2 246,97	1 993,15	253,83
11	484-CP	225	4 448,78	4 258,59	190,19
12	509-CP	124	15 202,80	15 636,24	- 433,44
13	509-CP	125	3 683,43	2 690,75	992,69
14	516-CP	76	821,83	813,17	8,66
15	549-CP	125	12 535,80	10 382,93	2 152,87
16	550-CP	165	14 818,21	14 552,57	265,64
17	571-CP	113	5 182,63	4 275,21	907,41
18	617-CP	98	2 445,02	2 332,08	112,93
19	642-CP	60	2 526,44	2 540,80	- 14,36
20	709-CP	188	14 448,57	11 918,81	2 529,77
21	714-CP	188	15 745,35	14 995,29	75005
22	726-CP	124	729,50	601,77	127,73
23	737-CP	80	4 142,74	4 225,78	- 83,03
24	738-CP	80	2 303,45	1 915,66	387,79
25	739-CP	113	3 065,31	2 528,61	536,70
26	742-CP	80	2 096,83	1 729,70	367,13
27	801-CP	209	14 885,09	14 587,24	297,85
28	802-CP	209	15 164,20	13 122,46	2 041,74
29	842-CP	214	3 583,81	3 512,10	71,71
30	843-CP	217	2 987,77	2 927,98	59,79
31	844-CP	113	2 236,68	2 191,93	44,76
32	845-CP	214	962,01	872,03	89,98
33	870-CP	216	5 850,63	5 616,37	234,27
34	889-CP	80	3 305,63	3 239,48	66,15
35	969-CP	223	3 696,74	3 567,65	129,09
36	982-CP	226	2 848,28	2 725,32	122,96
37	1030-CP	165	1 017,56	905,83	111,73
38	1031-CP	222	7 966,86	7 092,10	874,77
39	1034-CP	197	8 858,88	8 485,87	373,01

[51] Para la comparación se han tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
40	1268-CP	222	10 268,75	9 518,03	750,72
41	1391-CP	248	9 791,86	9 091,14	700,73
42	1444-CP	64	286,68	269,88	16,80
43	1457-CP	268	14 216,51	13 002,35	1 214,16
44	058-RDR		823,02 1 343,57 549,93 110,50 105,07 984,14 622,85 2 059,44 315,80 214,25 3 126,36 1 071,95 2 020,84 200,39 432,00 136,00 198,00 466,72 97,85 4 852,62 1 802,80 3 965,38 1 930,49 1 339,49 524,53 1 692,80	29 828,89	1 157,88
45	O64-RA[52]	-	-	-	-
46	265-RA	64	1 137,47	1 168,48	- 31,01
47	271-RA	78	5 192,89	4 924,70	268,19
48	425-RA	114	2 828,41	2 798,62	29,79
49	427-RA	66	3 735,66	3 313,67	422,00
50	428-RA	94	2 649,99	2 335,07	314,92
51	445-RA	78	676,62	703,45	- 26,84
52	492-RA	115	1 507,97	1 243,94	264,03
53	529 -RA	161	3 864,24	3 221,27	642,97
54	530-RA	64	908,03	800,70	107,33
55	579-RA	78	1 426,74	1 432,56	- 5,82
56	755-RA	115	6 121,74	5 883,05	238,69
57	076-CSC	41	7 527,81	7 212,99	314,81
58	171-CSC	101	2 800,82	2 515,55	285,27
59	172-CSC	162	5 172,68	5 069,17	103,51
60	115-RDR	4	1 585,65	1 485,59	100,06
61	117-RDR	12	198,90	189,90	9,00

[52] Devengado del año 2019, no se encontró factura en el expediente de contratación para efectuar la comparación, por lo que el monto no se toma en cuenta para establecer diferencial.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY y DORIS DUSLEY LAMA LÓPEZ S/	JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
62	118-RDR	12	6 929,44	6 505,85	423,59
63	128-RDR	6	135,40	128,27	7,13
64	168-RDR	4	1 865,17	1 727,17	138,00
65	237-RDR	54	5 190,85	5 168,33	22,52
66	646-RDR	163	2 953,38	2 436,28	517,10
67	814-CP	210	5 891,23	5 773,35	117,88
68	053-OIM	5	5 107,41	4 785,12	322,30
69	300-OIUM	61	3 671,09	3 626,15	44,94
70	342-OIM	40	1 428,87	1 595,40	- 166,53
71	420-OIM	100	2 910,05	2 636,75	273,30
72	513-OIM	40	626,87	598,22	28,65
73	520-OIM	100	3 193,72	3 187,54	6,18
74	779-OIM	242	1 526,77	1 443,88	82,90
75	836-OIM	100	850,95	830,83	20,12
76	031-FCM	3	7 707,12	7 155,75	551,37
77	265-FCM	79	4 356,06	4 160,65	195,41
Total			**407 807,24**[53]	**381 029,50**	**26 777,74**

Fuente: Expedientes del año 2022, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 8, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

De la comparación efectuada en los cuadros precedentes, es de tenerse en cuenta que las fechas consignadas para señalar los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C., que no coinciden con el proveedor Genne Lama Garay, han sido las fechas más cercanas según lo indicado por OSINERGMIN con oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 24)**, en el cuál se aprecia el Informe de 28 de mayo de 2023, que señala: *"(...) el motivo por el cual no figuran estos precios en estos días es porque todos estos agentes no habrían modificado y/o actualizado sus precios en estos días, habiendo mantenido los precios anteriores y por el cual no tienen la obligación de actualizar los mismos cuando esta situación de cambio no lo amerita. (...)"*. Apreciándose que en la mayoría de fechas consignadas, la estación de servicio de los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley Lama López, facturaba el combustible a un precio mayor al que registraba la estación de servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.

Teniendo en cuenta que, en el distrito de Máncora había otra estación de servicios denominada Estaciones del Norte S.A.C., a cuyos precios de combustible la Entidad también pudo haber accedido de haber efectuado el procedimiento de selección correcto, es que la Comisión Auditora efectuó un análisis comparativo de los años 2019, 2020, 2021 y 2022, tomándose en cuenta los montos facturados por los proveedores Genne Lama Garay y de su hija Doris Dusley Lama López, en comparación con los precios establecidos por Estaciones del Norte S.A.C., conforme ha informado OSINERGMIN. Por lo que se efectuó un análisis comparativo entre ambas estaciones de servicio.

Respecto del año 2019, de los sesenta (60) pagos efectuados, se efectuó la comparación de precios, conforme se detalla en los cuadros n.° 33 y 34.

[53] La diferencia entre el total del monto facturado por el proveedor Genne Lama Garay que obra en este cuadro y el total del monto facturado por el mismo proveedor que obra en el cuadro n.° 31, se debe a que el importe de S/ 5 000,00 correspondiente al comprobante de pago n.° 064-RA, obrante en el ítem 45, no ha sido considerado para establecer el diferencial, en tanto en el expediente de contratación no obra la factura para detallar el precio del combustible.

Cuadro n.° 33

Comparación de precios de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2019

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	030-CP	GASOLINA 90	F002-008965	22/2/2019	146.78	14,29	2 097,47	18 469,46	22/2/2019	146.78	13,83	2 029,95	18 217,90
		DIESEL B5			273.33	13,49	3 687,21			273.33	13,51	3 692,68	
		GASOLINA 90	F002-009029	26/2/2019	115.77	14,29	1 654,32		25/2/2019	221.17	13,83	3 058,82	
		DIESEL B5			313.48	13,49	4 228,83			698.48	13,51	9 436,45	
		GASOLINA 90	F002-009027	26/2/2019	105.41	14,89	1 569,48			-	-	-	
		DIESEL B5			385.00	13,59	5 232,15			-	-	-	
2	192-CP	DIESEL B5	E001-305	7/4/2019	705.50	13,49	9 517,00	13 351,01	5/4/2019	705.50	13,00	9 171,47	12 919,68
		GASOLINA 90	E001-306	7/4/2019	268.30	14,29	3 834,01			268.30	13,97	3 748,21	
3	310-CP	GASOLINA 90	E001-315	23/4/2019	130.73	14,29	1 868,06	7 480,79	23/4/2019	130.73	14,47	1 891,61	7 300,46
		DIESEL B5			416.07	13,49	5 612,73			416.07	13,00	5 408,86	
4	419-CP	GASOLINA 90	F003-000162	7/6/2019	425.50	14,79	6 293,20	19 299,94	6/6/2019	425.50	14,47	6 157,00	18 942,00
		DIESEL B5			964.18	13,49	13 006,74			964.18	13,26	12 785,00	
5	427-CP	GASOLINA 90	E001-316	23/4/2019	18.89	14,29	269,92	736,62	23/4/2019	18.89	14,47	273,32	723,07
		DIESEL B5			34.60	13,49	466,70			34.60	13,00	449,75	
6	514-CP	DIESEL B5	F003-000290	8/7/2019	950.50	13,49	12 822,19	12 822,19	5/7/2019	950.50	13,20	12 546,55	12 546,55
7	558-CP	GASOLINA 90	F003-000297	10/7/2019	4.56	14,79	67.41	4 230,95	9/7/2019	69.04	14,47	998,94	4 139,40
		GASOLINA 90	F003-000299	10/7/2019	18.80	14,79	278.01		3/7/2019	217.03	14,47	3 140,47	
		GASOLINA 90	F003-000298	10/7/2019	45.68	14,79	675.61		-	-	-	-	
		GASOLINA 90	F003-000291	8/7/2019	217.03	14,79	3,209.92		-	-	-	-	
8	559-CP	DIESEL B5	F003-000300	10/7/2019	86.44	13,49	1 166,06	2 467,33	9/7/2019	182.90	13,20	2 414,29	2 414,29
		DIESEL B5	F003-000301	10/7/2019	96.46	13,49	1 301,27						
9	583-CP	GASOLINA 90	F003-000429	9/8/2019	64.23	14,79	949.95	949,95	9/8/2019	64.23	14,74	946,72	946,72
10	584-CP	GASOLINA 90	F003-000379	27/7/2019	61.65	14,79	911.74	911,74	26/7/2019	61.65	14,74	908,65	908,65
11	585-CP	DIESEL B5	F003-000427	9/8/2019	286.04	13,49	3 858,65	3 858,65	9/8/2019	286.04	13,20	3 775,73	3 775,73
12	586-CP	GASOLINA 90	F003-000428	9/8/2019	65.01	14,79	961,47	961,47	9/8/2019	65.01	14,74	958,25	958,25
13	588-CP	DIESEL B5	F003-000470	21/8/2019	357.47	13,49	4 822,25	4 822,25	20/8/2019	357.47	13,20	4 718,62	4 718,62
14	597-CP	DIESEL B5	F003-000479	23/8/2019	128.36	13,49	1 731,54	1 731,54	23/8/2019	128.36	13,20	1 694,31	1 694,31
15	598-CP	GASOLINA 90	F003-000551	3/9/2019	36.13	14,79	534.40	534.40	3/9/2019	36.13	14,74	532,60	532,60
16	599-CP	GASOLINA 90	F003-000478	23/8/2019	67.68	14,79	1,000.93	1,000.93	23/8/2019	67.68	14,74	997,53	997,53
17	600-CP	GASOLINA 90	F003-000480	23/8/2019	23.00	14,79	340.22	340.22	23/8/2019	23.00	14,74	339,06	339,06
18	679-CP	DIESEL B5	F003-000475	23/8/2019	60.13	13,49	811,14	811,14	23/8/2019	60.13	13,20	793,70	793,70
19	680-CP	GASOLINA 90	F003-000430	9/8/2023	6.34	14,79	93.74	93,74	9/8/2019	6.34	14,74	93,42	93,42

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
20	691-CP	DIESEL B5	F004-000167	18/9/2019	422.73	13,49	5 702,68	5 702,68	18/9/2019	422.73	13,20	5 580,08	5 580,08
21	693-CP	DIESEL B5	F004-000173	24/9/2019	333.37	13,49	4 497,17	4 497,17	24/9/2019	333.37	13,20	4 400,48	4 400,48
22	757-CP	GASOLINA 90	F003-000606	26/9/2019	51.48	14,79	761,41	761.41	24/9/2019	51.48	14,74	758,83	758,83
23	758-CP	GASOLINA 90	F004-000166	18/9/2019	51.41	14,79	760,41	760,41	17/9/2019	51.41	14,74	757,83	757,83
24	761-CP	GASOLINA 90	F003-000640	4/10/2019	76.41	14,79	1 130,09	1 130,09	4/10/2019	76.41	14,74	1 126,27	1 126,27
25	762-CP	GASOLINA 90	F004-000168	18/9/2019	29.50	14,79	436,31	436,31	17/9/2019	29.50	14,74	434,83	434,83
26	771-CP	DIESEL B5	F004-000648	8/10/2019	274.67	13,49	3 705,31	4 024,23	8/10/2019	298.31	13,20	3 937,72	3 937,72
		DIESEL B5	F004-000649	8/10/2019	23.64	13,49	318,92						
27	873-CP	DIESEL B5	F003-000758	13/11/2019	548.08	13,49	7 393,56	7 393,56	13/11/2019	548.08	12,69	6 955,11	6 955,11
28	1039-CP	GASOLINA 90	F003-000744	7/11/2019	51.89	14,79	767,54	767,54	4/11/2019	51.89	14,88	772,18	772,18
29	1041-CP	DIESEL B5	F003-000785	25/11/2019	423.38	13,49	5 711,43	7 413,84	25/11/2019	549.58	12,69	6 974,16	6 974,16
		DIESEL B5	F003-000786	25/11/2019	126.20	13,49	1 702,41						
30	1045-CP	DIESEL B5	F003-000784	25/11/2019	702.15	13,49	9 472,03	9 472,03	25/11/2019	702.15	12,69	8 910,30	8 910,30
31	001-PIMM	DIESEL B5	F003-000783	22/11/2019	342.47	13,49	4 619,92	4 619,92	22/11/2019	342.47	12,69	4 345,94	4 345,94
32	324-RDR	GASOLINA 90	E001-2	22/3/2019	63.92	14,89	951,75	2 652,08	21/3/2019	63.92	13,83	884,04	2 554,01
		DIESEL B5			101.73	13,59	1 382,53			101.73	13,50	1 373,37	
		GASOLINA 95			20.00	15,89	317,80			20.00	14,83	296,60	
33	325-RDR	GASOLINA 90	E001-3	22/3/2019	138.70	14,29	1 981,95	9 036,34	21/3/2019	138.70	13,83	1 918,18	8 943,08
		DIESEL B5			439.27	13,49	5 925,65			439.27	13,50	5 930,15	
		GASOLINA 95			73.82	15,29	1 128,74			73.82	14,83	1 094,75	
34	393-RDR	GASOLINA 90	E001-309	10/4/2019	46.64	14,29	666,53	2 440,67	10/4/2019	46.64	13,97	651,62	2 363,57
		DIESEL B5			120.75	13,49	1 628,88			120.75	13,00	1 569,74	
		GASOLINA 95			9.50	15,29	145,26			9.50	14,97	142,22	
35	653-RDR	GASOLINA 90	F003-000161	6/6/2019	5.70	14,29	81,41	7 657,80	6/6/2019	5.70	14,47	82,44	7 514,37
		DIESEL B5			179.35	14,79	2 652,51			179.35	14,47	2 595,12	
		GASOLINA 95			313.50	13,49	4 229,12			313.50	13,26	4 157,01	
		OTROS			44.00	15,79	694,76			44.00	15,45	679,80	
36	655-RDR	GASOLINA 90	F003-000093	30/4/2019	10.88	14,29	155,46	1 141,63	29/4/2019	10.88	14,47	157,42	1 123,94
		DIESEL B5			48.17	13,49	649,79			48.17	13,00	626,18	
		GASOLINA 95			22.00	15,29	336,38			22.00	15,47	340,34	
37	902-RDR	DIESEL B5	F003-000351	22/7/2019	65.90	13,49	889,03	889,03	22/7/2019	65.90	13,20	869,92	869,92
38	903-RDR	GASOLINA 90	F003-000359	24/7/2019	65.54	14,79	969,26	969,26	24/7/2019	65.54	14,74	965,99	965,99
39	904-RDR	DIESEL B5	F003-000349	22/7/2019	173.22	13,49	2 336,78	2 336,78	22/7/2019	173.22	13,20	2 286,53	2 286,53
40	912-RDR	GASOLINA 90	F003-000347	22/7/2019	117.18	14,79	1 733,11	1 733,11	22/7/2019	117.18	14,47	1 695,61	1 695,61
41	914-RDR	DIESEL B5	F003-000422	8/8/2019	147.52	13,49	1 990,03	1 990,03	6/8/2019	147.52	13,20	1 947,25	1 947,25

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
42	915-RDR	GASOLINA 90	F003-000423	8/8/2019	108.73	14,79	1 608,16	1 608,16	6/8/2019	108.73	14,74	1 602,72	1 602,72
43	916-RDR	GASOLINA 95	F003-000425	8/8/2019	61.31	15,79	968,02	968,02	6/8/2019	61.31	15,81	969,25	969,25
44	988-RDR	DIESEL B5	F003-000477	23/8/2019	12.66	13,49	170,76	170,76	23/8/2019	12.66	13,20	167,09	167,09
45	989-RDR	DIESEL B5	F003-00481	23/8/2019	41.94	13,49	565,81	565,81	23/8/2019	41.94	13,20	553,65	553,65
46	1031-RDR	GASOLINA 90	E001-311	13/4/2019	15.37	14,29	219,68	578,31	12/4/2019	15.37	13,97	214,76	560,37
		DIESEL B5			26.59	13,49	358,63			26.59	13,00	345,61	
47	1032-RDR	GASOLINA 95	F003-000424	8/8/2019	51.26	15,79	809,43	809,43	8/8/2019	51.26	15,81	810,45	810,45
48	1033-RDR	GASOLINA 90	F003-000476	23/8/2019	16.83	14,79	248,96	248,96	23/8/2019	16.83	14,74	248,12	248,12
49	1103-RDR	DIESEL B5	F004-000170	18/9/2019	58.96	13,49	795,36	795,36	17/9/2019	58.96	13,20	778,26	778,26
50	1116-RDR	GASOLINA 90	F003-000638	4/10/2019	47.39	14,79	700,84	700,84	4/10/2019	47.39	14,79	700,84	700,84
51	1118-RDR	DIESEL B5	F003-000637	4/10/2019	49.94	13,49	673,66	673,66	4/10/2019	49.94	13,20	659,18	659,18
52	1153-RDR	GASOLINA 90	F004-000171	18/9/2019	29.83	14,79	441,13	441,13	17/9/2019	29.83	14,74	439,64	439,64
53	1154-RDR	DIESEL B5	F003-000632	3/10/2019	284.93	13,49	3 843,73	3 843,73	30/9/2019	284.93	13,20	3 761,10	3 761,10
54	1357-RDR	GASOLINA 90	F003-000742	7/11/2019	86.52	14,79	1 279,56	1 279,56	4/11/2019	86.52	14,88	1 287,34	1 287,34
55	125-OIM[54]	OTROS	E001-1	22/3/2019	21.00	15,00	315,00	315,00	-	-	-	-	-
56	590-OIM	DIESEL B5	F003-000522	30/8/2019	312.90	13,49	4 220,97	4 220,97	26/8/2019	312.90	13,20	4 130,23	4 130,23
57	601-OIM	DIESEL B5	F003-000524	30/8/2019	149.04	13,49	2 010,59	2 010,59	26/8/2019	149.04	13,20	1 967,37	1 967,37
58	609-OIM	GASOLINA 90	F003-000229	26/6/2019	20.00	14,70	294,00	294,00	25/6/2019	20.00	14,47	289,40	289,40
59	RO16-0005	GASOLINA 90	F004-000002	6/4/2019	70.00	14,09	986,29	986,29	3/4/2019	70.00	13,97	977,89	977,89
60	449-FCM	GASOLINA 90	E001-334	27/5/2019	4.00	14,29	57,16	7 264,02	24/5/2019	4.00	14,57	58,28	7 098,47
		DIESEL B5			172.15	13,49	2 322,25			172.15	13,13	2 260,32	
		GASOLINA 90	F004-000075	28/5/2019	2.00	14,29	28,58		24/5/2019	12.54	14,57	182,74	
		DIESEL B5			30.47	13,49	411,07			209.44	13,13	2 749,99	
		GASOLINA 90	F003-000160	6/6/2019	12.44	14,79	184,00		6/6/2019	12.44	14,47	180,02	
		DIESEL B5			125.73	13.49	1 696,04			125.73	13,26	1 667,13	
		GASOLINA 90	E001-336	28/5/2019	10.54	14,29	150,64			-	-	-	
		DIESEL B5			178.97	13,49	2 414,28			-	-	-	
Total								**200 474,79**	**Total**				**195 181,28**

Fuente: Expedientes del año 2019, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 5, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[54] Este importe está considerado dentro de la partida presupuestal de combustibles y carburantes.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2019 a la estación de servicios del proveedor Genne Lama Garay, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y de los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Estaciones del Norte S.A.C. según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales, como se aprecia en el cuadro n.° 34.

Cuadro n.° 34
Resumen de la Comparación de precios[55] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2019

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
1	030-CP	00007	5 784,68	5 722,63	62,05
			12 684,78	12 495,27	189,51
2	192-CP	00007	13 351,01	12 919,68	431.33
3	310-CP	00064	7 480,79	7 300,46	180.33
4	419-CP	00064	19 299,94	18 942,00	357.94
5	427-CP	00064	736,62	723,07	13.55
6	514-CP	00104	12 822,19	12 546,55	275.64
7	558-CP	00116	1 021,03	998,94	22.09
			3 209,92	3 140,47	69.45
8	559-CP	00149	2 467,33	2 414,29	53.04
9	583-CP	00064	949,95	946,72	3.23
10	584-CP	00064	911,74	908,65	3.09
11	585-CP	00149	3 858,65	3 775,73	82.92
12	586-CP	00148	961,47	958,25	3,22
13	588-CP	00184	4 82225	4 718,62	103,63
14	597-CP	00064	1 731,54	1 694,31	37,22
15	598-CP	00116	534,40	532,60	1,80
16	599-CP	00064	1 000,93	997,53	3,40
17	600-CP	00116	340,22	339,06	1,15
18	679-CP	00007	811,14	793,70	17,44
19	680-CP	00007	93,74	93,42	0,32
20	691-CP	00210	5 702,68	5 580,08	122,60
21	693-CP	00221	4 497,17	4 400,48	96,68
22	757-CP	00148	761,41	758,83	2,58
23	758-CP	00148	760,41	757,83	2,58
24	761-CP	00189	1 130,09	1 126,27	3,82
25	762-CP	00189	436,31	434,83	1,47
26	771-CP	00228	4 024,23	3 937,72	86,51
27	873-CP	00239	7 393,56	6 955,11	438,45
28	1039-CP	00189	767,54	772,18	-4,64
29	1041-CP	00242	7 413,84	6 974,16	439,68
30	1045-CP	00246	9 472,03	8 910,30	561,73
31	001-PIMM	00197	4 619,92	4 345,94	273,98
32	324-RDR	00022	2 652,08	2 554,01	98,07
33	325-RDR	00023	9 036,34	8 943,08	93,26
34	393-RDR	00023	2 440,67	2 363,57	77,10
35	653-RDR	00063	7 657,80	7 514,37	143,43
36	655-RDR	00063	1 141,63	1 123,94	17,68
37	902-RDR	00166	889,03	869,92	19,11
38	903-RDR	00167	969,26	965,99	3,28
39	904-RDR	00118	2 336,78	2 286,53	50,25
40	912-RDR	00119	1 733,11	1 695,61	37,50
41	914-RDR	00063	1 990,03	1 947,25	42,78
42	915-RDR	00167	1 608,16	1 602,72	5,44
43	916-RDR	00170	968,02	969,25	1,23
44	988-RDR	00063	170,76	167,09	3,67

[55] Para la comparación se han tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
45	989-RDR	00166	565,81	553,65	12,16
46	1031-RDR	00063	578,31	560,37	17,94
47	1032-RDR	00139	809,43	810,45	-1,03
48	1033-RDR	00023	248,96	248,12	0,84
49	1103-RDR	00166	795,36	778,26	17,10
50	1116-RDR	00167	700,84	700,84	0.00
51	1118-RDR	00166	673,66	659,18	14,48
52	1153-RDR	00167	441,13	439,64	1,49
53	1154-RDR	00190	3 843,73	3 761,10	82,63
54	1357-RDR	00167	1 279,56	1 287,34	- 7,79
55[56]	125-OIM	00034	315,00	-	-
56	590-OIM	00200	4 220,97	4 130,23	90,74
57	601-OIM	00201	2 010,59	1 967,37	43,22
58	609-OIM	00132	294,00	289,40	4,60
59	RO16-0005	00056	986,29	977,89	8,40
60	449-FCM	00105	2 379,41	7 098,47	60,81
			3 004,57		71,84
			1 880,05		32,90
Total			**200 159,79[57]**	**195 181.28**	**4 978,51**

Fuente: Expedientes del año 2019, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 5, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Respecto del año 2020, de los cuarenta y cinco (45) pagos efectuados, se efectuó un análisis comparativo conforme se detalla en los cuadros n.° 35 y 36.

[56] Este importe está considerado dentro de la partida presupuestal de Combustibles y Carburantes, por lo que no ha sido considerado para establecer el diferencial.
[57] La diferencia entre el total del monto facturado por el proveedor Genne Lama Garay que obra en este cuadro y el total del monto facturado por el mismo proveedor, que obra en el cuadro n.° 33, se debe a que el importe de S/ 315,00 correspondiente al comprobante de pago n.° 125-OIM, obrante en la fila 55, no ha sido considerado para establecer el diferencial, en tanto no se trata de los tipos de combustible materia de auditoría.

Cuadro n.° 35

Comparación de precios de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2020

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	281-CP	DIESEL B5	F003-001208	26/3/2020	135,80	13,49	1 831,97	25 594,34	19/3/2020	135.80	12,34	1 675,78	23 094,89
		DIESEL B5			1 735,75	13,69	23 762,37			1735.75	12,34	21 419,11	
2	282-CP	GASOLINA 90	F003-001209	26/3/2020	496.22	14,89	7 388,67	7 388,67	19/3/2020	496.22	14,49	7 190,17	7 190,17
3	309-CP	DIESEL B5	F003-001232	27/4/2020	354.87	13,69	4 858,15	14 795,14	22/4/2020	354.87	12,34	4 379,08	13 336,16
			F003-001230	27/4/2020	725.86	13,69	9 936,99		22/4/2020	725.86	12,34	8 957,08	
4	310-CP	GASOLINA 90	F003-001231	27/4/2020	361.93	14,89	5 389,14	5 389,14	22/4/2020	361.93	14,17	5 128,53	5 128,53
5	542-CP	DIESEL B5	F007-000032	31/7/2020	597.23	12,29	7 339,98	7 339,98	27/5/2020	597.23	10,19	6 085,79	6 085,79
6	543-CP	GASOLINA 90	F007-000033	31/7/2020	248.55	14,29	3 551,77	3 551,77	31/7/2020	248.55	12,47	3 099,41	3 099,41
7	598-CP	DIESEL B5	F007-000091	29/8/2020	571.56	12,29	7 024,42	7 024,42	29/8/2020	571.56	10,59	6 052,78	6 052,78
8	599-CP	GASOLINA 90	F007-000078	25/8/2020	244.98	14,29	3 500,75	3 500,75	20/8/2020	244.98	12,47	3 054,89	3 054,89
9	600-CP	GASOLINA 90	F007-000094	29/8/2020	124.04	14,29	1 772,57	1 772,57	29/8/2020	124.04	12,47	1 546,82	1 546,82
10	601-CP	DIESEL B5	F007-000093	29/8/2020	544.66	12,29	6 693,89	6 693,89	29/8/2020	544.66	10,59	5 767,97	5 767,97
11	622-CP	DIESEL B5	F007-000168	22/9/2020	434.01	13,69	5 941,57	10 256,47	22/9/2020	434.01	10,59	4 596,14	8 314,20
					351.09	12,29	4 314,91			351.09	10,59	3 718,05	
12	636-CP	DIESEL B5	F007-000309	21/11/2020	689.57	12,29	8 474,80	8 474,80	21/11/2020	689.57	11,08	7 640,42	7 640,42
13	665-CP	DIESEL B5	F007-000172	22/9/2020	175.52	12,29	2 157,17	3 254,47	21/9/2020	175.52	10,59	1 858,78	2 804,30
			F007-000173	22/9/2020	89.28	12,29	1 097,30			89.28	10,59	945,52	
14	695-CP	GASOLINA 90	F007-000171	22/9/2020	275.07	14,29	3 930,69	7 360,30	21/9/2020	275.07	12,47	3 430,07	6 422,87
			F007-000170	22/9/2022	240.00	14,29	3 429,60			240.00	12,47	2992,80	
15	735-CP	DIESEL B5	F007-000376	28/12/2020	643.39	12,29	7 907,30	7 907,30	24/12/2020	643.39	11,41	7 341,11	7 341,11
16	736-CP	DIESEL B5	F007-000375	28/12/2020	793.74	12,29	9 755,02	9 755,02	24/12/2020	793.74	11,41	9 056,53	9 056,53
17	748-CP	DIESEL B5	F007-000379	27/12/2020	737.94	12,29	9 069,27	9 069,27	24/12/202	737.94	11,41	8 419,88	8 419,88
18	154-CSC	GASOLINA 90	F007-000153	18/9/2020	247.35	14,29	3 534,62	3 534,62	17/9/2020	247.35	12,47	3 084,44	3 084,44
19	155-CSC	DIESEL B5	F007-000164	21/9/2020	497.28	12,29	6 111,52	6 111,52	21/9/2020	497.28	10,59	5 266,15	5 266,15
20	213-CSC	GASOLINA 90	F007-000176	22/9/2020	127.65	12,29	1 568,79	7 286,49	22/9/2020	127.65	12,47	1 591,77	7 393,24
					465.23	12,29	5 717,70			465.23	12,47	5 801,47	
21	314-CSC	GASOLINA 90	F007-000366	21/12/2020	86.61	14,29	1 237,71	1 237,71	21/12/2020	86.61	12,97	1 123,38	1 123,38
22	353-CSC	DIESEL B5	F007-000383	29/12/2020	366.58	12,29	4 505,29	4 505,29	24/12/2020	366.58	11,41	4 182,70	4 182,70
23	352-CSC												
24	227-RA	DIESEL B5	F003-001229	27/4/2020	357.89	13,69	4 899,49	7 357,69	22/4/2020	357.89	12,34	4 416,34	6 637,54
			F003-001228	27/4/2020	30.00	13,49	404,70			30.00	12,34	370,20	
					120.00	13,69	1 642,80			120.00	12,34	1 480,80	
			F003-001227	27/4/2020	30.00	13,69	410,70			30.00	12,34	370,20	
25	286-RA	GASOLINA 90	F003-001277	31/5/2020	192.25	14,89	2 862,60	2 862,60	27/5/2020	192.25	13,67	2 628,06	2 628,06
26	293-RA	DIESEL B5	F003-001276	31/5/2020	289.77	13,69	3 966,90	3 966,90	27/5/2020	289.77	11,37	3 294,64	3 294,64

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
27	209-RDR	DIESEL B5	F003-001047	11/2/2020	415.51	13,49	5 605,22	11 282,44	11/2/2020	415.51	12,80	5 318,52	10 705,36
			F003-001000	30/1/2020	420.85	13,49	5 677,23		25/1/2020	420.85	12,80	5 386,84	
28	237-RDR	GASOLINA 90	F003-001001	30/1/2020	91.49	14,79	1 353,12	1 353,12	25/1/2020	91.49	14,49	1 325,68	1 325,68
29	252-RDR	GASOLINA 90	F003-001117	26/2/2020	417.54	14,89	6 217,18	6 217,18	25/2/2020	417.54	14,49	6 050,14	6 050,14
30	291-RDR	DIESEL B5	F003-001116	26/2/2020	234.53	13,49	3 163,85	3 163,85	26/2/2020	234.53	12,80	3 002,02	3 002,02
31	292-RDR	GASOLINA 90	F003-001081	19/2/2020	61.38	14,79	907,85	907,85	17/2/2020	61.38	14,49	889,44	889,44
32	333-RDR[58]	DIESEL B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	354-RDR	GASOLINA 95	F003-001278	31/5/2020	55.56	15,89	882,83	882,83	27/5/2020	55.56	14,67	815,05	815,05
34	106-OIM	DIESEL B5	F003-001002	30/1/2020	15.52	13,49	209,31	3 366,55	25/1/2020	15.52	12,80	198,60	3 150,59
					230.62	13,69	3 157,24			230.62	12,80	2 951,99	
35	132-OIM	DIESEL B5	F003-001003	30/1/2020	100.99	13,69	1 382,55	1 382,55	25/1/2020	100.99	12,80	1 292,67	1 292,67
36	192-OIM	DIESEL B5	F003-001159	3/3/2020	247.90	13,69	3 393,75	3 393,75	3/3/2020	247.90	12,80	3 173,12	3 173,12
37	194-OIM	DIESEL B5	F003-001160	3/3/2020	90.27	13,69	1 235,80	1 235,80	3/3/2020	90.27	12,80	1 155,46	1 155,46
38	549-OIM	DIESEL B5	F007-000361	19/12/2020	636.78	12,29	7 825,99	7 825,99	19/12/2020	636.78	11,59	7 380,23	7 380,23
39	262-CSC												
40	596-OIM	DIESEL B5	F007-000363	19/12/2020	143.99	12,29	1 769,69	1 769,69	18/12/2020	143.99	11,41	1 642,97	1 642,97
41	072-AE	GASOLINA 90	F003-001281	30/5/2020	63.71	14,79	942,23	942,23	27/5/2020	63.71	13,67	870,87	870,87
42	073-AE	DIESEL B5	F003-001282	30/5/2020	357.30	13,49	4 819,98	4 819,98	27/5/2020	357.30	11,37	4 062,50	4 062,50
43	075-AE	DIESEL B5	F003-001280	30/5/2020	769.16	13,69	10 529,83	10 529,83	27/5/2020	769.16	11,37	8 745,37	8 745,37
44	093-AE	GASOLINA 90	F007-000034	7/8/2020	251.26	14,29	3 590,54	3 590,54	7/8/2020	251.26	12,47	3 133,24	3 133,24
45	196-AE	GASOLINA 95	F007-000384	29/12/2020	20.00	15,29	305,80	305,80	29/12/2020	20.00	13,82	276,40	276,40
			Total					**238 960,30**	Total				**215 637,99**

Fuente: Expedientes del año 2020, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de julio de 2023 **(Apéndices n.os 6, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[58] El detalle facturado se encuentra en el comprobante de pago n.° 227-RA-CSC, ya que el monto facturado ascendente a S/ 7 357,69, ha sido cancelado con ambos comprobantes de pago.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2020 a la estación de servicios del proveedor Genne Lama Garay, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y de los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Estaciones del Norte S.A.C., según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales, como se aprecia en el cuadro n.° 36.

Cuadro n.° 36
Resumen de la comparación de precios[59] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2020

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.	DIFERENCIAL S/
1	281-CP	000066	25 594,34	23 094,89	2499.45
2	282-CP	000067	7 388,67	7 190,17	198.50
3	309-CP	000075	14 795,14	13 336,16	1458.98
4	310-CP	000076	5 389,14	5 128,53	260.61
5	542-CP	000093	7 339,98	6 085,79	1254.18
6	543-CP	000092	3 551,77	3 099,41	452.36
7	598-CP	000123	7 024,42	6 052,78	971.64
8	599-CP	000099	3 500,75	3 054,89	445.86
9	600-CP	000138	1 772,57	1 546,82	225.76
10	601-CP	000137	6 693,89	5 767,97	925.92
11	622-CP	000133	10 256,47	8 314,20	1942.28
12	636-CP	000131	8 474,80	7 640,42	834.38
13	665-CP	000131	3 254,47	2 804,30	450.17
14	695-CP	000201	7 360,30	6 422,87	937.42
15	735-CP	000200	7 907,30	7 341,11	566.19
16	736-CP	000200	9 755,02	9 056,53	698.49
17	748-CP	000190	9 069,27	8 419,88	649.39
18	154-CSC	000132	3 534,62	3 084,44	450.18
19	155-CSC	000157	6 111,52	5 266,15	845.37
20	213-CSC	000156	7 286,49	7 393,24	-106.75
21	314-CSC	000132	1 237,71	1 123,38	114.33
22	353-CSC	000157	4 505,29	4 182,70	322.59
23	352-CSC	000157			
24	227-RA	000074	7 357,69	6 637,54	720.15
25	286-RA	000080	2 862,60	2 628,06	234.55
26	293-RA	000079	3 966,90	3 294,64	234.55
27	209-RDR	000006	5 605,22	5 318,52	286,70
			5 677,23	5 386,84	290,38
28	237-RDR	000005	1 353,12	1 325,68	27.45
29	252-RDR	000025	6 217,18	6 050,14	167.04
30	291-RDR	000024	3 163,85	3 002,02	161.83
31	292-RDR	000005	907,85	889,44	18.41
32	333-RDR[60]	000074	7 357,69	-	-
33	354-RDR	000007	882,83	815,05	67.78
34	106-OIM	000002	3 366,55	3 150,59	215.96
35	132-OIM	000003	1 382,55	1 292,67	89.88
36	192-OIM	000040	3 393,75	3 173,12	220.63
37	194-OIM	000037	1 235,80	1 155,46	80.34
38	549-OIM	000156	7 825,99	7 380,23	445.76
39	262-CSC	000156			
40	596-OIM	000156	1 769,69	1 642,97	126.71
41	072-AE	000086	942,23	870,87	71.35
42	073-AE	000085	4 819,18	4 062,50	756,68
43	075-AE	000089	10 529,83	8 745,37	1784.46

[59] Para la comparación se han tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.
[60] El diferencial se encuentra en el comprobante de pago n.° 227-RA-CSC, ya que el monto facturado ascendente a S/ 7 357,69, ha sido cancelado con ambos comprobantes de pago.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.	DIFERENCIAL S/
44	093-AE	000086	3 590,54	3 133,34	457.30
45	196-AE	000087	305,80	276,40	29.40
Total			**238 960,30**	**211 575,49**	**23 322,31**

Fuente: Expedientes del año 2020, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 6, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Respecto del año 2021, de los ciento veintisiete (127) pagos efectuados, se efectuó un análisis comparativo, conforme se detalla en los cuadros n.° 37 y 38.

Cuadro n.° 37

Comparación de precios de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2021

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	165-CP	GASOLINA 90	F007-000462	31/1/2021	176.52	15,49	2 734,26	8 820,26	30/1/2021	176.52	14,34	2 531.27	8 056,43
		DIESEL B5	F007-000463	31/1/2021	438.16	13,89	6 086,00			438.16	12,61	5 525.16	
2	185-CP[61]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	244-CP	GASOLINA 90	F00 -000468	10/2/2021	69.27	15,49	1 072,91	6 534,16	9/2/2021	69.27	14,34	993.26	5 951,23
		DIESEL B5	F007-000467	10/2/2021	393.18	13,89	5 461,24			393.18	12,61	4 957.97	
4	315-CP	GASOLINA 90	F007-000482	18/2/2021	22.97	15,49	355,87	355,87	17/2/2021	22.97	14,34	329,45	329,45
5	316-CP	GASOLINA 90	F007-000481	17/2/2021	10.00	15,49	154,90	154,90	17/2/2021	10.00	14,34	143.40	143.40
6	345-CP	GASOLINA 90	F007-000499	27/2/2021	19.81	15,49	306,83	1 924,62	27/2/2021	124.249	14,53	1 805.34	1 805.34
7	346-CP				78.23	15,49	1 211,74						
					26.21	15,49	406,05						
8	347-CP	DIESEL B5	F007-000501	27/2/2021	20.00	13,89	277,80	3 095,43	27/2/2021	222.85	13,39	2 984.00	2 984.00
					202.85	13,89	2 817,63						
9	352-CP	GASOLINA 90	F007-000466	9/2/2021	35.47	15,49	549,45	549,45	9/2/2021	35.47	14,34	508.65	508.65
10	353-CP	GASOLINA 90	F007-000497	27/2/2021	13.24	15,49	205,06	205,06	27/2/2021	13.24	14,53	192.35	192.35
11	356-CP	DIESEL B5	F007-000534	15/3/2021	121.75	13,89	1 691,16	2 734,62	15/3/2021	121.75	13,78	1 677.77	2 643,44
					70.08	14,89	1 043,46			70.08	13,78	965.67	
12	369-CP	DIESEL B5	F007-000556	20/3/2021	245.77	13,89	3 413,72	4 505,89	20/3/2021	245.77	13,96	3 430.92	4 529,44
		GASOLINA 90	F007-000555	22/3/2021	70.51	15,49	1 092,17		22/3/2021	70.51	15,58	1 098.51	
13	433-CP	GASOLINA 90	F007-000557	20/3/2021	14.27	15,49	221,12	221,12	20/3/2021	14.27	15,76	224.96	224,96
14	485-CP	DIESEL B5	F007-000602	30/3/2021	88.11	15,09	1 329,58	1 329,58	30/3/2021	88.11	13,78	1 214.16	1 214,16
15	486-CP	DIESEL B5	F007-000600	30/3/2021	128.73	14,89	1 916,79	2 030,93	30/3/2021	128.73	13,78	1 773.90	1 878,12
					7.56	15,09	114,14			7.56	13,78	104.22	
16	487-CP	GASOLINA 90	F007-00596	30/3/2021	2.00	14,59	29,18	332,99	30/3/2021	2.00	15.58	31.16	330,30
					11.20	15,49	173,49			11.20	15,58	174,50	
					8.00	16,29	130,32			8.00	15,58	124,64	
17	488-CP	DIESEL B5	F00 -000598	30/3/2021	104.75	13,89	1 454,96	6 178,99	30/3/2021	104.75	13,78	1 443,44	5 756,57
					303.06	15,09	4 573,13			303.06	13,78	4 176,13	
					10.00	15,09	150,90			10.00	13,70	137,00	
18	489-CP	GASOLINA 90	F007-000633	8/4/2021	173.46	16,19	2 808,30	9 593,58	7/4/2021	173.46	15,36	2 664,33	9 078,00
		DIESEL B5	F007-000642	14/4/2021	149.80	14,79	2 215,60			149.80	13,98	2 094,26	

[61] En los expedientes de contratación no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
			F007-00632	8/4/2021	308.97	14,79	4 569,68		10/4/2021	308.97	13,98	4 319,41	
19	554-CP	DIESEL B5	F00 -000666	28/4/2021	470.39	15,09	7 098,12	7 098,12	27/4/2021	470.39	13,38	6 293,76	6 293,76
20	555-CP	DIESEL B5	F00 -000667	28/4/2021	269.59	15,09	4 068,13	4 068,13	27/4/2021	269.59	13,38	3 607,13	3 607,13
21	568-CP	GASOLINA 90	F007-000659	27/4/2021	48.67	16,19	787,93	3 438,84	27/4/2021	48.67	15,26	742,67	3 140,85
		DIESEL B5	F007-000658	27/4/2021	179.24	14,79	2 650,90			179.24	13,38	2 398,18	
22	569-CP	DIESEL B5	F007-000679	30/4/2021	37.86	14,79	559,88	11 072,71	29/4/2021	37.86	13,38	506,50	10 017,10
		DIESEL B5	F007-000677	29/4/2021	710.807	14,79	10 512,84		29/4/2021	710.807	13,38	9 510,60	
23	579-CP	DIESEL B5	F007-000631	7/4/2021	135.06	14,79	1 997,49	5 477,49	7/4/2021	135.06	13,98	1 888,10	5 065,92
		GASOLINA 90	F00 -000688	27/4/2021	48.24	16,19	781,05		27/4/2021	48.24	15,26	736,19	
		DIESEL B5	F00 -00670	28/4/2021	182.48	14,79	2 698,94		28/4/2021	182.48	13,38	2 441,64	
24	580-CP	GASOLINA 90	F00 -000660	27/4/2021	115.20	16,29	1 876,62	1 876,62	27/4/2021	115.20	15,26	1 757,97	1 757,97
25	581-CP	DIESEL B5	F00 -000614	31/3/2021	240.34	15,09	3 626,81	3 626,81	31/3/2021	240.34	13,78	3 311,94	3 311,94
26	585-CP	DIESEL B5	F00 -000593	29/3/2021	31.00	14,89	461,59	461,59	27/3/2021	31.00	13,78	427,18	427,18
27	623-CP	DIESEL B	F007-000652	21/4/2021	38.71	13,89	537,74	537,74	20/4/2021	38.71	13,48	521,86	521,86
28	637-CP	GASOLINA 90	F007-000599	30/3/2021	30.90	16,29	503,36	503,36	30/3/2021	30.90	15,58	481,42	481,42
29	638-CP	GASOLINA 90	F007-000714	17/5/2021	12.00	16,19	194,28	1 212,24	17/5/2021	12.00	15,90	190,80	1 132,09
		DIESEL B5			30.00	15,09	452,70			30.00	13,61	408,30	
		GASOLINA 90	F00 -000630	6/4/2021	34.70	16,29	565,26		5/4/2021	34.70	15,36	532,99	
30	644-CP	DIESEL B5	F007-000754	31/5/2021	342.72	15,09	5 171,57	5 171,57	31/5/2021	342.72	13,61	4 664,35	4 664,35
31	645-CP	GASOLINA 90	F007-000672	29/4/2021	8.60	16,19	139,22	139,22	29/4/2021	8.60	15,26	131,22	131,22
32	646-CP	DIESEL B5	F007-000748	31/5/2021	419.35	14,79	6 202,17	6 202,17	31/5/2021	419.35	14,28	5 988,30	5 988,30
33	647-CP	GASOLINA 90	F007-000747	31/5/2021	27.00	16,59	447,93	447,93	31/5/2021	27.00	15,86	428,22	428,22
34	648-CP	DIESEL B5	F007-000755	31/5/2021	359.20	15,09	5 420,37	5 420,37	31/5/2021	359.20	14,28	5 129,42	5 129,42
35	649-CP	GASOLINA 90	F007-000751	31/5/2021	51.59	16,89	871,30	871,30	31/5/2021	51.59	15,90	820,23	820,23
36	651-CP	GASOLINA 90	F007-000745	29/5/2021	64.71	16,29	1 054,16	1 054,16	27/5/2021	64.71	15,90	1 028,92	1 028,92
37	652-CP	GASOLINA 90	F007-000749	31/5/2021	96.01	16,19	1 554,32	2 909,20	31/5/2021	179.69	15,90	2 857,09	2 857,09
		GASOLINA 90	F007-000753	31/5/2021	83.69	16,19	1 354,88						
38	656-CP[62]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	284-OIM[63]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	657-CP	GASOLINA 90	F007-000743	29/5/2021	44.68	16,19	723,39	723,39	27/5/2021	44.68	15,90	710,43	710,43
41	688-CP	GASOLINA 90	F007-000742	29/5/2021	13.07	16,19	211,65	244,83	27/5/2021	13.07	15,90	207,86	239,66
					2.00	16,59	33,18			2.00	15,90	31,80	

[62] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la entidad.
[63] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la entidad.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
42	733-CP	GASOLINA 90	F007-000814	30/6/2021	3.98	16,59	65,96	3 576,56	30/6/2021	3.98	15,86	63,06	3 268,81
		GASOLINA 90			46.01	16,89	777,09			46.01	15,86	729,70	
		DIESEL B5	F007-000813	30/6/2021	82.17	14,79	1 215,32		30/6/2021	82.17	13,79	1 133,15	
		DIESEL B5			97.38	15,59	1 518,19			97.38	13,79	1 342,90	
43	734-CP	DIESEL B5	F00 -000809	29/6/2021	58.58	15,09	883,99	5 103,47	29/6/2021	58.58	13,79	807,83	4 540,14
					270.65	15,59	4 219,48			270.65	13,79	3 732,30	
44	735-CP	GASOLINA 90	F00 - 000807	29/6/2021	159.10	16,89	2 687,29	2 687,29	26/6/2021	159.10	15,86	2 523,37	2 523,37
45	736-CP	DIESEL B5	F00 - 000801	29/6/2021	392.08	15,59	6 112,56	6 112,56	26/6/2021	392.08	13,79	5 406,81	5 406,81
46	740-CP	DIESEL B5	F007-000798	28/6/2021	197.06	15,59	3 072,09	3 072,09	26/6/2021	197.06	13,79	2 717,39	2 717,39
47	747-CP[64]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	858-CP	DIESEL B5	F007-000878	31/7/2021	305.90	15,99	4 891,40	4 891,40	31/7/2021	305.90	14,68	4 490,67	4 490,67
49	859-CP	DIESEL B5	F007-000867	30/7/2021	48.35	15,59	753,70	2 085,35	30/7/2021	48.35	14,68	709,70	1 932,26
		DIESEL B5			83.28	15,99	1 331,65			83.28	14,68	1 222,55	
50	860-CP	DIESEL B5	F007-000869	30/7/2021	400.52	15,99	6 404,33	9 153,20	30/7/2021	400.52	14,68	5 879,65	8 427,23
			F007-00870	30/7/2021	153.65	17,89	2 748,87			153.65	16,58	2 547,58	
51	861-CP	GASOLINA 90	F007-000873	30/7/2021	29.41	17,29	508,55	2 597,60	30/7/2021	77.63	16,58	1 287,02	2 461,83
					60.86	17,69	1 076,56			60.86	16,58	1 009,01	
					10.00	17,89	178,90			10.00	16,58	165,80	
			F007-000871	30/7/2021	48.21	17,29	833,59			-	-	-	
52	862-CP	DIESEL B5	F007-000884	31/7/2021	220.72	15,99	3 529,26	3 529,26	31/7/2021	220.72	14,68	3 240,13	3 240,13
53	873-CP	GASOLINA 90	F007-000868	30/7/2021	52.05	17,89	931,14	931,14	30/7/2021	52.05	16,58	862,96	862,96
54	888-CP	GASOLINA 90	F007-000886	31/7/2021	73.38	17,69	1 298,07	2 037,67	31/7/2021	73.38	16,58	1 216,57	1 911,77
		GASOLINA 95	F007-000885	31/7/2021	40.00	18,49	739,60			40.00	17,38	695,20	
55	978-CP	GASOLINA 90	F00 -000811	29/6/2021	4.00	16,59	66,36	320,54	29/6/2021	4.00	15,86	63,44	302,03
			F007-000866	30/7/2021	2.00	17,29	34,58		30/7/2021	2.00	16,58	33,16	
					10.39	17,69	183,82			10.39	16,58	172,27	
					2.00	17,89	35,78			2.00	16,58	33,16	
56	985-CP	DIESEL B5	F007-000927	30/8/2021	17.66	15,99	282,43	3 085,45	30/8/2021	17.66	15,37	271,48	2 897,38
					78.34	16,19	1 268,30			78.34	15,37	1 204,06	
					92.51	16,59	1 534,72			92.51	15,37	1 421,85	
57	988-CP	DIESEL B5	F007-000930	31/8/2021	74.06	14,79	1 095,29	8 800,30	31/8/2021	386.75	15,37	5 944,27	8 548,99
					21.20	15,09	319,97			150.74	17,28	2 604,72	
					103.02	15,59	1 606,04			-	-	-	

[64] En los expedientes de contratación no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación.

Nº	Nº DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
					84.267	15,99	1 347,43			-	-	-	
			F007-000930	31/8/2021	41.17	16,19	666,54			-	-	-	
					20.44	16,59	339,12			-	-	-	
			F007-000931	31/8/2021	42.59	16,19	689,53			-	-	-	
58	989-CP	GASOLINA 90	F00 -000945	31/8/2021	108.21	18,49	2 000,82	15 116,98	31/8/2021	108.21	17,28	1 869,89	13 948,69
		DIESEL B5	F00 -000944	31/8/2021	785.87	16,69	13 116,15			785.87	15,37	12 078,81	
59	991-CP	GASOLINA 90	F00 -000946	31/8/2021	53.93	18,49	997,21	997,21	31/8/2021	53.93	17,28	931,94	931,94
60	992-CP	DIESEL B5	F007-000940	31/8/2021	33.02	15,99	527,96	2 668,07	31/8/2021	97.34	15,37	1 496,16	2 527,50
					42.52	16,19	688,40						
					21.81	16,59	361,76						
		GASOLINA 90	F007-000939	31/8/2021	22.68	17,89	405,77			59.68	17,28	1 031,34	
					37.00	18,49	684,19						
61	998-CP	GASOLINA 90	F007-000937	31/8/2021	12.00	17,59	211,08	663,78	31/8/2021	12.00	17,28	207,36	668,46
		DIESEL B5	F007-000936	31/8/2021	30.00	15,09	452,70			30.00	15,37	461,10	
62	1017-CP	GASOLINA 90	F007-000988	29/9/2021	197.25	18,59	3 666,93	17 131,22	29/9/2021	197.25	17,48	3 447,98	16 102,34
		DIESEL B5	F007-000987	29/9/2021	453.87	16,59	7 529,69			797.88	15,86	12 654,36	
					111.31	16,89	1 879,98						
					51.16	17,19	879,35						
					181.548	17,49	3 175,27						
63	1045-CP	GASOLINA 90	F007-001012	8/10/2021	101.14	18,59	1 880,14	1 880,14	7/10/2021	101.14	17,29	1 748,66	1 748,66
64	1046-CP												
65	1047-CP	GASOLINA 90	F007-000978	28/9/2021	12.94	18,49	239,17	239,17	28/9/2021	12.94	17,48	226,10	226,10
66	1048-CP	DIESEL B5	F007-000980	29/9/2021	82.96	16,59	1 376,31	3 539,18	29/9/2021	209.86	15,86	3 328,32	3 328,32
					77.81	16,89	1 314,16						
					32.86	17,19	564,83						
					16.23	17,49	283,88						
67	1110-CP	GASOLINA 90	F007-000929	31/8/2021	5.85	17,89	104,69	336,39	31/8/2021	18.383	17,28	317,66	317,66
					12.53	18,49	231,70						
68	1117-CP	GASOLINA 90	F007-001052	29/10/2021	18.00	18,49	332,82	907,52	29/10/2021	18.00	17,78	320,04	871,20
		DIESEL B5			30.00	17,49	524,70			30.00	16,59	497,70	
		GASOLINA 95			2.86	17,49	50,00			2.86	18,70	53,46	
69	1118-CP	DIESEL B5	F007-001047	29/10/2021	146.53	17,49	2 562,84	3 921,72	29/10/2021	146.53	16,59	2 430,97	3 663,54
					74.30	18,29	1 358,87			74.30	16,59	1 232,57	
70	1119-CP	GASOLINA 95	F007-001049	29/10/2021	20.00	19,39	387,80	387,80	29/10/2021	20.00	18,70	374,00	374,00
71	1120-CP	DIESEL B5	F007-001051	29/10/2021	90.95	17,49	1 590,70	1 590,70	29/10/2021	90.95	16,59	1 508,84	1 508,84

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
72	1121-CP	DIESEL B5	F007-001050	29/10/2021	50.00	20,09	1 004,50	1 004,50	29/10/2021	50.00	18,70	935,00	935,00
73	1124-CP	GASOLINA 90	F007-001046	29/10/2021	38.81	18,49	717,52	789,95	29/10/2021	38.81	17,78	689,97	759,24
					3.90	18,59	72,43			3.90	17,78	69,27	
74	1127-CP	GASOLINA 90	F007-001081	10/11/2021	54.39	19,19	1 043,82	1 043,82	10/11/2021	54.39	17,78	967,13	967,13
75	1128-CP	DIESEL B5	F007-001084	15/11/2021	57.67	17,49	1 008,73	1 008,73	15/11/2021	57.67	16,39	945,28	945,28
76	1129-CP	GASOLINA 90	F007-001080	10/11/2021	95.99	18,59	1 784,51	6 782,74	10/11/2021	95.99	17,78	1 706,76	6 425,02
		DIESEL B5	F007-001079	10/11/2021	254.40	17,49	4 449,53			284.40	16,59	4 718,26	
					30.00	18,29	548,70						
77	1130-CP	GASOLINA 90	F007-001045	29/10/2021	13.26	18,59	246,47	409,54	29/10/2021	13.26	17,78	235,73	386,82
					8.50	19,19	163,08			8.50	17,78	151,09	
78	1218-CP	GASOLINA 90	F007-001107	30/11/2021	6.00	18,59	111,54	654,24	30/11/2021	6.00	17,78	106,68	598,38
		DIESEL B5			30.00	18,09	542,70			30.00	16,39	491,70	
79	1219-CP	GASOLINA 90	F007-001102	29/11/2021	41.92	19,19	804,37	804,37	28/11/2021	41.92	17,78	745,27	745,27
80	1220-CP	GASOLINA 90	F007-001108	30/11/2021	23.43	19,19	449,64	449,64	28/11/2021	23.43	17,78	416,60	416,60
81	1221-CP	GASOLINA 90	F007-0001094	29/11/2021	41.27	19,19	792,01	792,01	28/11/2021	41.27	17,78	733,82	733,82
82	1237-CP	DIESEL B5	F007-001103	29/11/2021	227.85	18,29	4 167,44	4 167,44	28/11/2021	227.85	16,39	3 734,51	3 734,51
83	1305-CP	DIESEL B5	F007-001125	23/12/2021	645.44	18,09	11 676,06	18 241,25	23/12/2021	645.44	16,39	10 578,81	16 661,62
		GASOLINA 90	F007-001124	23/12/2021	342.12	19,19	6 565,19			342.12	17,78	6 082,80	
84	1308-CP	DIESEL B5	F007-001127	23/12/2021	77.82	18,09	1 407,82	1 407,82	23/12/2021	77.82	16,39	1 275,52	1 275,52
85	1309-CP	DIESEL B5	F007-001126	23/12/2021	71.56	18,09	1 294,56	1 294,56	23/12/2021	71.56	16,39	1 172,90	1 172,90
86	1340-CP	DIESEL B5	F007-001122	21/12/2021	437.01	18,09	7 905,48	7 905,48	21/12/2021	437.01	16,39	7 162,56	7 162,56
87	1344-CP	DIESEL B5	F007-001123	21/12/2021	201.63	18,09	3 647,43	3 647,43	21/12/2021	201.63	16,39	3 304,67	3 304,67
88	170-RDR	DIESEL B5	F007-000545	15/3/2021	149.68	13,89	2 079,02	2 079,02	15/3/2021	149.68	13,78	2 062,55	2 062,55
89	290-RDR	GASOLINA 90	F00 -000665	28/4/2021	17.00	15,49	263,33	370,13	27/4/2021	17.00	15,26	259,42	366,84
		GASOLINA 90	F007-00595	29/3/2021	6.90	15,49	106,80		27/3/2021	6.90	15,58	107,42	
90	295-CSC	GASOLINA 90	F007-001113	30/11/2021	579.41	19,19	11 118,90	20 326,80	30/11/2021	579.41	17,78	10 301,93	18 644,52
		DIESEL B5	F007-00114	30/11/2021	509.01	18,09	9 207,90			509.01	16,39	8 342,59	
91	301-CSC[65]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
92	302-CSC	DIESEL B5	F007-001118	15/12/2021	443.01	18,09	8 014,01	8 014,01	15/12/2021	443.01	16,39	7 260,90	7 260,90
93	049-RA	GASOLINA 90	F007-000365	21/12/2020	214.33	14,29	3 062,76	3 062,76	21/12/2020	214.33	12,87	2 758,41	2 758,41
94	379-RDR	GASOLINA 90	F007-000800	28/6/2021	7.00	16,89	118,23	118,23	26/6/2021	7.00	15,86	111,02	111,02
95	612-RDR	GASOLINA 90	F007-00935	31/8/2021	7.00	17,29	121,03	283,24	31/8/2021	7.00	17,28	120,96	276,48
					7.00	17,89	125,23			7.00	17,28	120,96	

[65] El detalle facturado se encuentra en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
					2.00	18,49	36,98			2.00	17,28	34,56	
96	620-RDR	DIESEL B5	F007-00941	31/8/2021	87.59	16,59	1 453,07	1 453,07	31/8/2021	87.59	15,37	1 346,21	1 346,21
97	621-RDR	DIESEL B5	F007-00951	7/9/2021	47.00	15,99	751,58	3 454,00	7/9/2021	47.00	15,37	722,44	3 259,15
					89.09	16,19	1 442,42			89.09	15,37	1 369,36	
					75.95	16,59	1 260,01			75.95	15,37	1 167,35	
98	637-RDR	DIESEL B5	F007-000979	29/9/2021	95.99	14,89	1 429,27	1 429,27	29/9/2021	95.99	15,86	1 522,37	1 522,37
99	694-RDR	GASOLINA 90	F007-000977	28/9/2021	7.00	18,49	129,44	129,44	28/9/2021	7.00	17,48	122,36	122,36
100	868-RDR	DIESEL B5	F007-001096	29/11/2021	199.82	18,09	3 614,67	3 614,67	28/11/2021	199.82	16,39	3 274,98	3 274,98
101	1116-CP												
102	050-OIM	DIESEL B5	F007-000455	3/2/2021	339.54	13,89	4 716,27	4 716,27	2/2/2021	339.54	12,61	4 281,65	4 281,65
103	120-OIM	DIESEL B5	F007-000544	15/3/2021	160.24	13,89	2 225,66	2 225,66	15/3/2021	160.24	13,78	2 208,04	2 208,04
104	160-OIM	GASOLINA 90	F007-000498	27/2/2021	16.74	15,49	259,24	259,24	27/2/2021	16.74	14,53	243,17	243,17
105	244-OIM	GASOLINA 90	F007-000601	30/3/2021	16.94	15,49	262,39	262,39	30/3/2021	16.94	15,58	263,91	263,91
106	280-OIM	DIESEL B5	F007-000744	29/5/2021	262.54	14,79	3 883,03	3 883,03	27/5/2021	262.54	13,61	3 573,22	3 573,22
107	356-OIM	DIESEL B5	F007-000796	28/6/2021	26.34	15,09	397,53	1 748,72	26/6/2021	54.58	13,79	752,71	1 607,82
					28.24	15,59	440,26						
		GASOLINA 90	F00 -000795	28/6/2021	6.39	16,59	106,03			53.92	15,86	855,11	
					42.01	16,89	709,58						
					5.51	17,29	95,32						
108	388-OIM	GASOLINA 90	F 00-000808	29/6/2021	7.08	16,19	114,58	236,88	26/6/2021	7.08	15,86	112,24	227,97
					3.14	16,59	52,14			3.14	15,86	49,85	
					4.15	16,89	70,16			4.15	15,86	65,88	
109	424-OIM	DIESEL B5	F007-000882	31/7/2021	190.05	15,59	2 962,93	8 056,13	31/7/2021	190.05	14,68	2 789,98	7 465,91
					318.52	15,99	5 093,20			318.52	14,68	4 675,93	
110	517-OIM	GASOLINA 90	F007-000883	31/7/2021	15.63	17,29	270,30	270,30	31/7/2021	15.63	16,58	259,20	259,20
111	690-OIM	GASOLINA 90	F007-000928	30/8/2021	2.49	17,89	44,49	181,39	30/8/2021	2.49	17,28	42,98	170,92
					7.40	18,49	136,90			7.40	17,28	127,94	
112	692-OIM	DIESEL B5	F007-000999	30/9/2021	353.25	16,59	5 860,47	10 632,35	30/9/2021	353.25	15,86	5 602,59	10 020,41
					137.90	16,89	2 329,05			137.90	15,86	2 187,01	
113	706-OIM				57.45	17,19	987,53			57.45	15,86	911,13	
					83.21	17,49	1 455,31			83.21	15,86	1 319,68	
114	707-OIM	GASOLINA 90	F007-000981	29/9/2021	53.25	18,49	984,59	984,59	29/9/2021	53.25	17,48	930,81	930,81
115	708-OIM	GASOLINA 90	F007-001010	30/9/2021	47.59	18,59	884,72	884,72	30/9/2021	47.59	17,48	831,89	831,89
116	711-OIM	DIESEL B5	F007-000982	29/9/2021	87.49	16,59	1 451,51	3 466,05	29/9/2021	87.49	15,86	1 387,64	3 269,98
					85.51	16,89	1 444,33			85.51	15,86	1 356,25	

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY (PROVEEDOR)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
					33.17	17,19	570,21			33.17	15,86	526,09	
117	750-OIM	DIESEL B5	F007-001053	29/10/2021	251.10	17,49	4 391,81	4 687,67	29/10/2021	251.10	16,59	4 165,82	4 434,18
					16.18	18,29	295,86			16.18	16,59	268,36	
118	822-OIM	GASOLINA 90	F007-001082	11/11/2021	196.58	19,19	3 772,45	12 980,46	10/11/2021	196.58	17,78	3 495,26	11 939,76
		DIESEL B5	F007-001083	11/11/2021	509.01	18,09	9 208,01			509.01	16,59	8 444,49	
119	829-OIM	GASOLINA 90	F007-001048	29/10/2021	28.53	18,59	530,35	774,99	29/10/2021	41.28	17,78	733,91	733,91
					12.75	19,19	244,63						
120	830-OIM	GASOLINA 90	F007-000998	30/9/2021	12.96	18,49	239,61	271,66	30/9/2021	14.68	17,48	256,66	256,66
					1.72	18,59	32,05						
121	849-OIM	DIESEL B5	F007-001085	15/11/2021	135.80	18,09	2 456,59	2 456,59	15/11/2021	135.80	16,39	2 225,73	2 225,73
122	897-OIM	GASOLINA 90	F007-001097	29/11/2021	9.61	18,59	178,63	385,61	28/11/2021	20.40	17,78	362,62	362,62
					10.79	19,19	206,98						
123	546-FCM	DIESEL B5	F00 -000810	29/6/2021	54.78	15,09	826,70	6 153,78	26/6/2021	396.48	13,79	5 467,47	5 467,47
					341.70	15,59	5 327,08						
124	547-FCM	GASOLINA 95	F007-000799	28/6/2021	29.98	17,69	530,38	530,38	26/6/2021	29.98	16,66	499,50	499,50
125	654-FCM	GASOLINA 90	F007-000812	30/6/2021	6.00	16,89	101,34	101,34	30/6/2021	6.00	15,86	95,16	95,16
126	666-FCM	DIESEL B5	F007-000882	31/7/2021	190.05	15,59	2 962,93	8 056,13	31/7/2021	508.58	14,68	7 465,91	7 465,91
					318.52	15,99	5 093,20						
127	930-FCM[66]												
			Total					387 433,45	Total				359 195,85

Fuente: Expedientes del año 2021, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 7, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[66] El detalle facturado se encuentra en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2021 a la estación de servicios del proveedor Genne Lama Garay, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y de los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Estaciones Del Norte S.A.C., según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales, como se aprecia en el cuadro n.° 38.

Cuadro n.° 38
Resumen de la comparación de precios[67] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2021

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
1	165-CP	14	8 820,26	8 056,43	763.84
2	185-CP[68]	26	-	-	-
3	244-CP	42	6 534,16	5 951,23	582.92
4	315-CP	9	355,87	329,45	26.42
5	316-CP	251	154,90	143,40	11.50
6	345-CP	133	1 924,62	1 805,34	119.28
7	346-CP	133			
8	347-CP	470	3 095,43	2 984,00	111.43
9	352-CP	22	549,45	508,65	40.79
10	353-CP	22	205,06	192,35	12.71
11	356-CP	51	2 734,62	2 643,44	91.18
12	369-CP	42	3 413,72	3 430,92	-17.20
			1 092,17	1 098,51	-6.35
13	433-CP	26	221,12	224,96	-3.84
14	485-CP	59	1 329,58	1 214,16	115.42
15	486-CP	51	2 030,93	1 878,12	152.81
16	487-CP	22	332,99	330,30	2.69
17	488-CP	65	6 178,99	5 756,57	422.43
18	489-CP	87	7 377,98	6 983,74	394.24
			2 215,60	2 094,26	121.34
19	554-CP	68	7 098,12	6 293,76	804.36
20	555-CP	59	4 068,13	3 607,13	461.00
21	568-CP	89	3 438,84	3 140,85	297.98
22	569-CP	92	559,88	506,50	53.38
			10 512,84	9 510,60	1002.24
23	579-CP	85	1 997,49	1 888,10	109.40
			781,05	736,19	44.87
			2 698,94	2441,64	257.30
24	580-CP	65	1 876,62	1 757,97	118.66
25	581-CP	68	3 626,81	3 311,94	314.87
26	585-CP	34	461,59	427,18	34.41
27	623-CP	34	537,74	521,86	15.87
28	637-CP	51	503,36	481,42	21.94
29	638-CP	79	646,98	599,10	47.88
			565,26	532,99	32.27
30	644-CP	59	5 171,57	4 664,35	507.22
31	645-CP	22	139,22	131,22	8.00
32	646-CP	116	6 202,17	5 998,30	213.87
33	647-CP	79	447,93	428,22	19.71
34	648-CP	68	5 420,37	5129,42	290.95
35	649-CP	115	871,30	820,23	51.07
36	651-CP	915	1 054,16	1 028,92	25.24
37	652-CP	92	2 909,20	2 857,09	52.11
38	656-CP[69]	-	-	-	-

[67] Para la comparación se ha tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.
[68] En los expedientes de contratación no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación y establecer diferencial.
[69] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la Entidad.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
39	284-OIM[70]	-	-	-	-
40	657-CP	85	723,39	710,43	12.96
41	688-CP	368	244,83	239,66	5.17
42	733-CP	2156	3 576,56	3 268,81	307.75
43	734-CP	59	5 103,47	4 540,14	563.33
44	735-CP	116	2 687,29	2 523,37	163.92
45	736-CP	130	6 112,56	5 406,81	705.75
46	740-CP	127	3 072,09	2 717,39	354.70
47	747-CP[71]	1567	-	-	-
48	858-CP	147	4 891,40	4 490,67	400.73
49	859-CP	129	2 085,35	1 932,26	153.09
50	860-CP	2679	9 153,20	8 427,23	725.97
51	861-CP	2155	2 597,60	2 461,83	135.77
52	862-CP	2419	3 529,26	3 240,13	289.14
53	873-CP	2608	931,14	862,96	68.18
54	888-CP	2419	2 037,67	1 911,77	125.90
55	978-CP	22	66,36	63,44	2.92
			254,18	238,59	15.59
56	985-CP	59	3 085,45	2 897,38	188.07
57	988-CP	157	8 800,30	8 548,99	251.31
58	989-CP	172	15 116,98	13 948,69	1168.28
59	991-CP	171	997,21	931,94	65.26
60	992-CP	127	2 668,07	2 527,50	140.57
61	998-CP	79	663,78	668,46	-4.68
62	1017-CP	189	17 131,22	16 102,34	1028.88
63	1045-CP	189	1 880,14	1 748,66	131.48
64	1046-CP	189			
65	1047-CP	22	239,17	226,10	13.06
66	1048-CP	170	3 539,18	3 328,32	210.86
67	1110-CP	22	336,39	317,66	18.73
68	1117-CP	79	907,52	871,20	36.32
69	1118-CP	91	3 921,72	3 663,54	258.18
70	1119-CP	136	387,80	374,00	13.80
71	1120-CP	170	1 590,70	1 508,84	81.85
72	1121-CP	170	1 004,50	935,00	69.50
73	1124-CP	91	789,95	759,24	30.71
74	1127-CP	201	1 043,82	967,13	76.70
75	1128-CP	59	1 008,73	945,28	63.45
76	1129-CP	200	6 782,74	6 425,02	357.72
77	1130-CP	22	409,54	386,82	22.72
78	1218-CP	79	654,24	598,38	55.86
79	1219-CP	237	804,37	745,27	59.10
80	1220-CP	22	449,64	416,60	33.04
81	1221-CP	136	792,01	733,82	58.19
82	1237-CP	201	4 167,44	3 734,51	432.93
83	1305-CP	247	18 241,25	16 661,62	1579.64
84	1308-CP	237	1 407,82	1 275,52	132.30
85	1309-CP	201	1 294,56	1 172,90	121.66
86	1340-CP	245	7 905,48	7 162,56	742.92
87	1344-CP	243	3 647,43	3 304,67	342.77
88	170-RDR	50	2 079,02	2 062,55	16.47
89	290-RDR	19	263,33	259,42	3.91
			106,80	107,42	-0.62
90	295-CSC	240	20 326,80	18 644,52	1682.28
91	301-CSC[72]	240	-	-	-

[70] Devengado 2020, según expedientes alcanzados por la Entidad.
[71] En los expedientes de contratación no se encuentra la factura, por lo que no se ha podido detallar el monto facturado según tipo de combustible para la comparación.
[72] El diferencial se encuentra detallado en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
92	302-CSC	241	8 014,01	7 260,90	753.11
93	049-RA	80	3 062,76	2 758,41	304.35
94	379-RDR	19	118,23	111,02	7.21
95	612-RDR	19	283,24	276,48	6.76
96	620-RDR	136	1 453,07	1 346,21	106.86
97	621-RDR	68	3 454,00	3 259,15	[illegible]4.86
98	637-RDR	50	1 429,27	1 522,37	-93.10
99	694-RDR	19	129,44	122,36	7.08
100	868-RDR	194	3 614,67	3 274,98	339.69
101	1116-CP				
102	050-OIM	13	4 716,27	4 281,65	434.62
103	120-OIM	13	2 225,66	2 208,04	17.63
104	160-OIM	15	259,24	243,17	16.07
105	244-OIM	15	262,39	263,91	-1.52
106	280-OIM	95	3 883,03	3 573,22	309.80
107	356-OIM	95	1 748,72	1 607,82	140.90
108	388-OIM	15	236,88	227,97	8.91
109	424-OIM	68	8 056,13	7 465,91	590.21
110	517-OIM	15	270,30	259,20	11.10
111	690-OIM	15	181,39	170,92	10.48
112	692-OIM	186	10 632,35	10 020,41	611.94
113	706-OIM	186			
114	707-OIM	95	984,59	930,81	53.78
115	708-OIM	183	884,72	831,89	52.83
116	711-OIM	183	3 466,05	3 269,98	196.07
117	750-OIM	186	4 687,67	4 434,18	253.49
118	822-OIM	203	12 980,46	11 939,76	1040.70
119	829-OIM	95	774,99	733,91	41.08
120	830-OIM	15	271,66	256,66	15.00
121	849-OIM	206	2 456,59	2 225,73	230.86
122	897-OIM	205	385,61	362,62	22.99
123	546-FCM	68	6 153,78	5 467,47	686.31
124	547-FCM	121	530,38	499,50	30.88
125	654-FCM	79	101,34	95,16	6.18
126	666-FCM	68	8 056,13	7 465,91	590.21
127	930-FCM[73]	240	-	-	-
Total			**387 433,45**	**359 195,85**	**28 237,60**

Fuente: Expedientes del año 2021, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 7, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Respecto del año 2022, de los setenta y siete (77) pagos efectuados, se efectuó un análisis comparativo, conforme se detalla en los cuadros n.° 39 y 40.

[73] El diferencial se encuentra detallado en el comprobante de pago n.° 295-CSC de 9/12/2021.

Cuadro n.° 39

Comparación de precios de la Estación de Servicios de los proveedores Genne Lama Garay y Lama López Doris Dusley con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2022

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
1	005-CP	DIESEL B5	F007-001101	29/11/2021	181.64	18,09	3 285,92	3 285,92	28/11/2021	181.64	16,39	2 977,13	2 977,13
2	109-CP	DIESEL B5	F007-001165	24/1/2022	575.481	17,59	10 122,71	11 303,10	24/1/2022	640.73	15,88	10 174,82	10 174,82
		DIESEL B5			65.251	18,09	1 180,39						
3	222-CP	GASOLINA 90	F007-001166	24/1/2022	319.246	18,99	6 062,48	6 062,48	24/1/2022	319.25	17,58	5 612,34	5 612,34
4	229-CP	GASOLINA 90	F007-001190	16/2/2022	106.47	18,99	2 021,94	5 753,80	16/2/2022	106.47	17,78	1 893,11	5 283,39
		DIESEL B5	F007-001191	16/2/2022	212.158	17,59	3 731,86			212.16	15,98	3 390,28	
5	297-CP	GASOLINA 90	F001-000055	30/3/2022	21.00	19,59	411,39	2 410,62	29/3/2022	44.95	21,48	965,61	2 312,11
		GASOLINA 90			11.00	19,99	219,89						
		GASOLINA 90			12.95	21,79	282,27		29/3/2022	78.84	17,08	1 346,50	
		DIESEL B5	F001-000058	31/3/2022	78.84	18,99	1 497,08						
6	299-CP	GASOLINA 90	F001-000059	31/3/2022	3.00	18,99	56,97	3 355,92	29/3/2022	34.19	21,48	734,44	3 136,83
		GASOLINA 90			26.19	21,79	570,72						
		GASOLINA 90			5.00	22,69	113,45						
		DIESEL B5	F001-000057	31/3/2022	140.66	18,59	2 614,78			140.66	17,08	2 402,39	
7	393-CP	DIESEL B5	F001-000090	30/4/2022	71.17	17,99	1 280,29	2 240,30	27/4/2022	71.17	16,08	1 144,37	2 018,19
		GASOLINA 90	F001-000088	30/4/2022	16.06	21,59	346,71			43.09	20,28	873,82	
		GASOLINA 90			27.03	22,69	613,29						
8	394-CP	GASOLINA 90	F001-000080	29/4/2022	4.49	19,59	87,98	13 363,31	27/4/2022	602.28	20,28	12 214,24	12 214,24
		GASOLINA 90			4.49	19,99	89,82						
		GASOLINA 90			177.04	21,59	3 822,23						
		GASOLINA 90			90.70	21,79	1 976,27						
		GASOLINA 90			325.56	22,69	7 387,02						
9	395-CP	DIESEL B5	F001-000081	29/4/2022	467.03	17,99	8 401,92	12 993,42	27/4/2022	708.82	16,08	11 397,79	11 397,79
		DIESEL B5			241.79	18,99	4 591,50						
10	421-CP	DIESEL B5	F001-000089	30/4/2022	120.87	18,59	2 246,97	2 246,97	27/4/2022	120.87	16,08	1 943,59	1 943,59
11	484-CP	DIESEL B5	F001-000288	30/9/2022	88.34	19,99	1 765,92	4 448,78	29/9/2022	217.39	18,93	4 115,12	4 115,12
		DIESEL B5			129.05	20,79	2 682,87						
12	509-CP	GASOLINA 90	F001-000123	31/5/2022	176.83	21,59	3 817,85	15 202,80	31/5/2022	609.01	23,18	14 116,85	15 358,84
		GASOLINA 90			124.89	22,09	2 758,71						
		GASOLINA 90			121.06	23,29	2 819,56						
		GASOLINA 90			186.23	24,29	4 523,48						
		DIESEL B5	F001-000124	31/5/2022	67.57	18,99	1 283,21			67.57	18,38	1 241,99	
13	509-CP	DIESEL B5	F001-000128	31/5/2022	143.20	18,99	2 719,39	3 683,43	31/5/2022	39.69	23,18	919,99	3 552.03

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
		GASOLINA 90	F001-000126	31/5/2022	39.69	24,29	964,05			143.20	18,38	2 632,03	
14	516-CP	DIESEL B5	F001-000127	31/5/2022	43.28	18,99	821,83	821,83	30/5/2022	43.28	18,38	795,43	795,43
15	549-CP	DIESEL B5	F001-000141	28/6/2022	50.90	18,99	966,65	12 535,80	28/6/2022	629.65	18,38	11 572,97	11 572,97
		DIESEL B5			578.75	19,99	11 569,15						
16	550-CP	GASOLINA 90	F001-000148	30/6/2022	47.98	24,29	1 165,48	14 818,21	28/5/2022	570.69	25,33	14 455,55	14 455,55
		GASOLINA 90			159.37	24,59	3 918,88						
		GASOLINA 90			204.90	26,79	5 489,14						
		GASOLINA 90			158.44	26,79	4 244,70						
17	571-CP	DIESEL B5	F001-000174	29/7/2022	259.26	19,99	5 182,63	5 182,63	29/7/2022	259.26	17,99	4 664,11	4 664,11
18	617-CP	DIESEL B5	F001-000156	30/6/2022	36.00	18,99	68,66	2 445,02	28/6/2022	124.11	18,38	2 281,20	2 281,20
		DIESEL B5			88.11	19,99	176,36						
19	642-CP	DIESEL B5	F001-000032	14/3/2022	143.63	17,59	252,44	2 526,44	12/3/2022	143.63	16,88	2 424,46	2 424,46
20	709-CP	DIESEL B5	F001-000178	30/7/2022	722.79	19,99	14 448,57	14 448,57	30/7/2022	722.79	17,99	13 002,99	13 002,99
21	714-CP	GASOLINA 90	F001-000177	30/7/2022	576.96	27,29	15 745,35	15 745,35	30/7/2022	576.96	25,88	14 931,83	14 931,83
22	726-CP	DIESEL B5	F001-000166	25/7/2022	36.49	19,99	729,50	729,50	25/7/2022	36.49	17,99	656,51	656,51
23	737-CP	DIESEL B5	F001-000120	30/5/2022	128.01	17,99	2 302,94	4 142,74	28/5/2022	224.90	17,42	3 917,67	3 917,67
		DIESEL B5			96.88	18,99	1 839,81						
24	738-CP	DIESEL B5	F001-000157	30/6/2022	18.81	18,99	357,24	2 303,45	28/6/2022	116.17	18,38	2 135,22	2 135,22
		DIESEL B5			97.36	19,99	1 946,21						
25	739-CP	DIESEL B5	F001-000164	25/7/2022	153.34	19,99	3 065,31	3 065,31	25/7/2022	153.34	17,99	2 758,62	2 758,62
26	742-CP	DIESEL B5	F001-000175	29/7/2022	104.89	19,99	2 096,83	2 096,83	29/7/2022	104.89	17,99	1887,04	1887,04
27	801-CP	DIESEL B5	F001-000196	30/8/2022	744.63	19,99	14 885,09	14 885,09	29/8/2022	744.63	19,99	14 885,09	14 885,09
28	802-CP	GASOLINA 90	F001-000195	30/8/2022	303.03	24,59	7 451,48	15 164,20	29/8/2022	588.72	22,98	13 528,67	13 528,67
		GASOLINA 90			69.71	26,09	1 818,81						
		GASOLINA 90			215.97	27,29	5 893,90						
29	842-CP	DIESEL B5	F001-000215	31/8/2022	179.28	19,99	3 583,81	3 583,81	31/8/2022	179.28	17,99	3 225,25	3 225,25
30	843-CP	DIESEL B5	F001-000231	31/8/2022	149.46	19,99	2 987,77	2 987,77	31/8/2022	149.46	17,99	2 688,84	2 688,84
31	844-CP	DIESEL B5	F001-000213	31/8/2022	111.89	19,99	2 236,68	2 236,68	31/8/2022	111.89	17,99	2 012,90	2 012,90
32	845-CP	GASOLINA 90	F001-000214	31/8/2022	39.12	24,59	962,01	962,01	31/8/2022	39.12	22,98	899,02	899,02
33	870-CP	DIESEL B5	F001-000226	31/8/2022	146.18	19,99	2 922,22	5 850,63	31/8/2022	146.18	17,99	2 629,85	5 265,28
		DIESEL B5	F001-000193	26/8/2022	48.28	19,99	965,18		26/8/2022	146.49	17,99	2 635,43	
		DIESEL B5	F001-000192	26/8/2022	98.21	19,99	1 963,24						
34	889-CP	DIESEL B5	F001-000212	31/8/2022	165.36	19,99	3 305,63	3 305,63	31/8/2022	165.36	17,99	2 974,90	2 974,90
35	969-CP	DIESEL B5	F001-000287	30/9/2022	111.82	19,99	2 235,20	3 696,74	29/9/2022	182.12	18,93	3 447,46	3 447,46
		DIESEL B5			70.30	20,79	1 461,54						
36	982-CP	DIESEL B5	F001-000271	30/9/2022	54.97	19,99	1 098,91	2 848,28	29/9/2022	139.12	18,93	2 633,50	2 633,50

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
		DIESEL B5			84.15	20,79	1 749,37						
37	1030-CP	GASOLINA 90	F001-000284	30/9/2022	41.38	24,59	1 017,56	1 017,56	29/9/2022	41.38	20,90	864,86	864,86
38	1031-CP	GASOLINA 90	F001-000289	30/9/2022	323.99	24,59	7 966,86	7 966,86	29/9/2022	323.99	20,90	6 771,35	6 771,35
39	1034-CP	DIESEL B5	F001-000191	26/8/2022	148.52	19,99	2 968,97	8 858,88	26/8/2022	148.52	17,99	2 671,93	8 175,18
		DIESEL B5	F001-000290	30/9/2022	192.60	19,99	3 850,03		29/9/2022	290.72	18,93	5 503,25	
		DIESEL B5			98.12	20,79	2 039,87						
40	1268-CP	GASOLINA 90	F001-000396	30/11/2022	6.00	24,29	145,74	10 268,75	30/11/2022	6.00	22,22	133,32	9 465,54
		DIESEL B5			462.45	21,89	10 123,01			462.45	20,18	9 332,22	
41	1391-CP	DIESEL B5	F001-000373	29/11/2022	29.55	21,79	643,79	9 791,86	26/11/2022	448.06	20,18	9 041,85	9 041,85
		DIESEL B5			35.50	21,89	777,16						
		DIESEL B5	F001-000383	29/11/2022	132.15	21,79	2 879,55						
		DIESEL B5			250.86	21,89	5 491,37						
42	1444-CP	GASOLINA 90	F001-000381	29/11/2022	6.00	23,69	142,14	286,68	26/11/2022	12.00	22,22	266,64	266,64
		GASOLINA 90			6.00	24,09	144,54						
43	1457-CP	DIESEL B5	F001-000419	16/12/2022	318.54	21,79	6 940,94	14 216,51	16/12/2022	318.54	20,18	6 428,10	12 776,66
		GASOLINA 90	F001-000418	16/12/2022	312.59	22,89	7 155,12			317.59	19,99	6 348,56	
		GASOLINA 90			5.00	24,09	120,45						
44	058-RDR[74]	GASOLINA 90	F0002-009050	28/2/2019	2.76	14,29	39,44	823,02	28/2/2019	2.76	13,89	38,34	29 156,60
		DIESEL B5			58.09	13,49	783,58			58.09	13,51	784,74	
		GASOLINA 90	E001-335	28/5/2019	7.80	14,29	111,39	1 343,57	24/5/2019	7.80	14,57	113,57	
		DIESEL B5			91.34	13,49	1 232,18			91.34	13,13	1 199,32	
		DIESEL B5	E001-7	22/3/2019	40.47	13,59	549,93	549,93	21/3/2019	40.47	13,50	546,28	
		GASOLINA 90	F003-00000378	27/7/2019	7.47	14,79	110,50	110,50	26/7/2019	7.47	14,74	110,12	
		GASOLINA 90	F003-00000523	30/8/2019	7.10	14,79	105,07	105,07	26/8/2019	7.10	14,74	104,71	
		DIESEL B5	F003-00000552	3/9/2019	72.95	13,49	984,14	984,14	3/9/2019	72.95	13,20	962,98	
		GASOLINA 90	F003-00000553	3/9/2019	42.11	14,79	622,85	622,85	3/9/2019	42.11	14,74	620,75	
		DIESEL B5	F003-00000577	17/9/2019	142.66	13,49	1 924,54	2 059,44	17/9/2019	142.66	13,20	1 883,16	
		DIESEL B5			10.00	13,49	134,90			10.00	13,20	132,00	
		GASOLINA 95	F004-00000169	18/9/2019	20.00	15,79	315,80	315,80	17/9/2019	20.00	15,81	316,20	
		GASOLINA 90	F003-00000639	4/10/2019	14.49	14,79	214,25	214,25	4/10/2019	14.49	14,74	213,52	
		DIESEL B5	F003-00000644	5/10/2019	231.75	13,49	3 126,36	3 126,36	4/10/2019	231.75	13,20	3 059,15	
		DIESEL B5	F003-00000645	5/10/2019	18.47	13,49	249,20	1 071,95	4/10/2019	18.47	13,20	243,85	
		DIESEL B5			60.99	13,49	822,74			60.99	13,20	805,06	
		DIESEL B5	F003-00000646	5/10/2019	149.80	13,49	2 020,84	2 020,84	4/10/2019	149.80	13,20	1 977,40	

[74] Devengado del año 2019

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
		GASOLINA 90	F003-00000743	7/11/2019	13.55	14,79	200,39	200,39	4/11/2019	13.55	14,88	201,61	
		OTROS[75]	F003-00000745	8/11/2019	27.00	16,00	432,00	432,00	-	-	-	-	
			F003-00000746	8/11/2019	8.00	17,00	136,00	136,00	-	-	-	-	
			F003-00000749	8/11/2019	7.00	28,29	198,00	198,00	-	-	-	-	
		GASOLINA 90	F003-00000761	13/11/2019	31.56	14,79	466,72	466,72	13/11/2019	31.56	14,49	457,28	
		GASOLINA 90	F003-00000861	18/12/2019	3.06	14,49	44,37	97,85	18/12/2019	3.06	14,49	44,37	
		GASOLINA 90			3.62	14,79	53,48			3.62	14,49	52,40	
		DIESEL B5	F003-0000916	31/12/2019	279.70	13,49	3 773,17	4 852,62	31/12/2019	279.70	12,80	3 580,17	
		DIESEL B5			78.85	13,69	1 079,46			78.85	12,80	1 009,28	
		DIESEL B5	F003-00000863	18/12/2019	76.57	13,49	1 032,90	1 802,80	18/12/2019	76.57	12,69	971,65	
		DIESEL B5			56.24	13,69	769,90			56.24	12,69	713,66	
		DIESEL B5	F003-00000864	19/12/2019	293.95	13,49	3 965,38	3 965,38	19/12/2019	293.95	12,69	3 730,23	
		DIESEL B5	F003-00000865	19/12/2019	64.31	13,49	867,60	1 930,49	19/12/2019	64.31	12,69	816,14	
		DIESEL B5			77.64	13,69	1 062,89			77.64	12,69	985,25	
		GASOLINA 90	F003-00000868	19/12/2019	77.61	14,79	1 147,88	1 339,49	19/12/2019	77.61	14,49	1 124,60	
		GASOLINA 90			12.87	14,89	191,60			12.87	14,49	186,46	
		GASOLINA 90	F003-00000872	19/12/2019	35.47	14,79	524,53	524,53	19/12/2019	35.47	14,49	513,89	
		GASOLINA 90	F003-00000873	19/12/2019	114.46	14,79	1 692,80	1 692,80	19/12/2019	114.46	14,49	1 658,47	
45	O64-RA[76]	-	-	-	-	-	-	5 000,00	-	-	-	-	-
46	265-RA	GASOLINA 90	F001-000056	31/3/2022	29.00	19,99	579,77	1 137,47	29/9/2022	29.00	21,48	622,98	1 135,38
		DIESEL B5			30.00	18,59	557,70			30.00	17,08	512,40	
47	271-RA	DIESEL B5	F001-000052	30/3/2022	10.17	18,19	185,07	5 192,89	29/9/2022	278.39	17,08	4 754,88	4 754,88
		DIESEL B5			86.64	18,39	1 593,31						
		DIESEL B5			8.38	18,59	155,71						
		DIESEL B5			151.23	18,79	2 841,67						
		DIESEL B5			21.97	18,99	417,13						
48	425-RA	DIESEL B5	F001-000129	31/5/2022	148.94	18,99	2 828,41	2 828,41	31/5/2022	148.94	18,38	2 737,55	2 737,55
49	427-RA	DIESEL B5	F001-000079	29/4/2022	200.95	18,59	3 735,66	3 735,66	27/4/2022	200.95	16,08	3 231,28	3 231,28
50	428-RA	DIESEL B5	F001-000077	29/4/2022	28.12	18,39	517,11	2 649,99	27/4/2022	141.61	16,08	2 277,01	2 277,01
		DIESEL B5			10.00	18,59	185,90						
		DIESEL B5			91.11	18,79	1 711,92						
		DIESEL B5			12.378	18,99	235,06						
51	445-RA	GASOLINA 90	F001-000116	30/5/2022	29.82	22,69	676,62	676,62	28/5/2022	29.82	22,88	682,28	682,28

[75] Éste importe está considerado dentro de la partida presupuestal 2.3.1.3.11 de combustibles y carburantes.
[76] Devengado del año 2019

N°	N° DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
52	492-RA	DIESEL B5	F001-000144	30/6/2022	75.44	19,99	1 507,97	1 507,97	28/6/2022	75.44	18,38	1 386,51	1 386,51
53	529 -RA	DIESEL B5	F001-000155	30/6/2022	40.75	18,99	773,80	3 864,24	28/6/2022	195.35	18,38	3 590,48	3 590,48
		DIESEL B5			154.60	19,99	3 090,43						
54	530-RA	GASOLINA 90	F001-000158	30/6/2022	6.00	24,59	147,54	908,03	28/6/2022	12.00	25,33	303,96	855,36
		GASOLINA 90			6.00	26,80	160,79						
		DIESEL B5			30.00	19,99	599,70			30.00	18,38	551,40	
55	579-RA	GASOLINA 90	F001-000154	30/6/2022	7.56	24,29	183,61	1 426,74	28/6/2022	56.18	25,33	1 423,01	1 423,01
		GASOLINA 90			6.90	24,59	169,62						
		GASOLINA 90			31.59	25,39	801,94						
		GASOLINA 90			10.14	26,79	271,57						
56	755-RA	DIESEL B5	F001-000257	29/9/2022	152.10	19,99	3 040,50	6 121,74	29/9/2022	300.31	18,93	5 684,85	5 684,85
		DIESEL B5			148.21	20,79	3 081,24						
57	076-CSC	GASOLINA 90	F001-000010	28/2/2022	52.53	19,49	1 023,89	7 527,81	28/2/2022	52.53	18,18	955,07	6 975,27
		DIESEL B5	F001-000009	28/2/2022	270.01	17,59	4 749,46			339.06	16,38	5 553,74	
		DIESEL B5		28/2/2022	69.05	18,19	1 255,96						
		GASOLINA 95	F001-000011	28/2/2022	24.45	20,39	498,49			24.45	19,08	466,47	
58	171-CSC	DIESEL B5	F001-000078	29/4/2022	96.11	17,99	1 728,93	2 800,82	27/4/2022	152.55	16,08	2 453,00	2 453,00
					56.45	18,99	1 071,89						
59	172-CSC	DIESEL B5	F001-000209	31/8/2022	258.76	19,99	5 172,68	5 172,68	31/8/2022	258.76	17,99	4 655,15	4 655,15
60	115-RDR	DIESEL B5	F007-001164	24/1/2022	90.15	17,59	1 585,65	1 585,65	24/1/2022	90.15	15,88	1 431,50	1 431,50
61	117-RDR	GASOLINA 95	F007-001170	29/1/2022	10.00	19,89	198,90	198,90	29/1/2022	10.00	18,58	185,80	185,80
62	118-RDR	DIESEL B5	F007-001169	29/1/2022	319.45	17,59	5 619,04	6 929,44	29/1/2022	319.45	17,58	1 213,11	6 285,89
		GASOLINA 90	F007-001168	29/1/2022	69.01	18,99	1 310,40			69.01	15,88	5 072,79	
63	128-RDR	GASOLINA 90	F007-001171	29/1/2022	7.13	18,99	135,40	135,40	29/1/2022	7.13	17,58	125,35	125,35
64	168-RDR	DIESEL B5	F007-001172	29/1/2022	61.48	17,59	1 081,40	1 865,17	29/1/2022	104.80	15,88	1 664,29	1 664,29
		DIESEL B5	F007-001173	29/1/2022	43.33	18,09	783,77						
65	237-RDR	DIESEL B5	F001-000031	12/3/2022	214.11	17,59	3 766,23	5 190,85	12/3/2022	292.16	16,89	4 934,60	4 934,60
		DIESEL B5			53.51	18,19	973,37						
		DIESEL B5			24.54	18,39	451,25						
66	646-RDR	DIESEL B5	F001-000139	28/6/2022	147.74	19,99	2 953,38	2 953,38	28/6/2022	147.74	18,38	2 715,52	2 715,52
67	814-CP	DIESEL B5	F001-000211	31/8/2022	294.71	19,99	5 891,23	5 891,23	31/8/2022	294.71	17,99	5 301,81	5 301,81
68	053-OIM	DIESEL B	F007-001163	24/1/2022	290.36	17,59	5 107,41	5 107,41	23/1/2022	290.36	15,88	4 610,90	4 610,90
69	300-OIUM	DIESEL B5	F001-000030	12/3/2022	103.27	17,59	1 816,57	3 671,09	12/3/2022	204.98	16,88	3 460,11	3 460,11
		DIESEL B5			79.63	18,19	1 448,45						
		DIESEL B5			22.08	18,39	406,07						
70	342-OIM	GASOLINA 90	F001-000054	30/3/2022	2.31	18,29	42,18	1 428,87	29/3/2022	72.55	21,48	1 558,40	1 558,40

Nº	Nº DE COMP. DE PAGO	TIPO DE COMBUSTIBLE	ESTACIÓN DE SERVICIOS GENNE LAMA GARAY Y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY (PROVEEDORES)						ESTACIÓN DE SERVICIOS ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.				
			FACTURA	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/	FECHA	CANTIDAD	PRECIO S/	MONTO S/	TOTAL S/
		GASOLINA 90			5.87	18,99	111,50						
		GASOLINA 90			1.90	18,99	36,08						
		GASOLINA 90			32.151	18,99	610,55						
		GASOLINA 90			2.00	19,19	38,38						
		GASOLINA 90			7.10	19,49	138,36						
		GASOLINA 90			4.01	19,59	78,56						
		GASOLINA 90			2.00	19,99	39,98						
		GASOLINA 90			13.21	21,79	287,91						
		GASOLINA 90			2.00	22,69	45,38						
71	420-OIM	DIESEL B5	F001-000086	30/4/2022	126.45	17,99	2 274,89	2 910,05	27/4/2022	159.90	16,08	2 571,19	2 571,19
		DIESEL B5			33.45	18,99	635,16						
72	513-OIM	GASOLINA 90	F001-000083	30/4/2022	18.00	21,59	388,62	626,87	27/4/2022	28.50	20,28	577,98	577,98
		GASOLINA 90			10.50	22,69	238,25						
73	520-OIM	DIESEL B5	F001-000117	30/5/2022	27.74	17,99	499,10	3 193,72	28/5/2022	169.64	17,42	2 955,13	2 955,13
		DIESEL B5			141.90	18,99	2 694,62						
74	779-OIM	DIESEL B5	F001-000339	31/10/2022	22.23	20,79	462,12	1 526,77	31/10/2022	71.16	20,08	1 428,93	1 428,93
		DIESEL B5			32.55	21,69	706,05						
		DIESEL B5			16.38	21,89	358,60						
75	836-OIM	GASOLINA 90	F001-000337	31/10/2022	30.31	23,19	702,82	850,95	31/10/2022	36.46	22,68	826,82	826,82
		GASOLINA 90			6.15	24,09	148,13						
76	031-FCM	DIESEL B5	F007-001161	20/1/2022	301.53	17,59	5 303,98	7 707,12	20/1/2022	434.21	15,88	6 895,22	6 895,22
		DIESEL B5			117.36	18,09	2 122,95						
		DIESEL B5			15.32	18,29	280,18						
77	265-FCM	DIESEL B5	F001-000060	31/3/2022	28.99	18,19	527,27	4 356,06	29/3/2022	235.20	17,08	4 017,18	4 017,18
		DIESEL B5			45.32	18,19	824,28						
		DIESEL B5			46.84	18,39	861,46						
		DIESEL B5			16.24	18,59	301,86						
		DIESEL B5			81.53	18,79	1 531,85						
		DIESEL B5			16.29	18,99	309.33						
Total								412 807,24	Total				377 048,28

Fuente: Expedientes del año 2022, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 (Apéndices n.os 8, 21, 23 y 24 respectivamente).
Elaborado por: Comisión Auditora.

De la comparación efectuada entre el detalle de los precios facturados en el año 2022 a la estación de servicios de los proveedores Genne Lama Garay y Lama López Doris Dusley, en función a la cantidad de combustible obrante en las facturas, y los precios que en las mismas fechas o fechas cercanas con las que contaba la estación de servicio Estaciones del Norte S.A.C., según data de OSINERGMIN, considerando los totales de cada uno, se calcularon los diferenciales, como se aprecia en el cuadro n.° 40.

Cuadro n.° 40

Resumen de la Comparación de precios[77] de la Estación de Servicios del proveedor Genne Lama Garay con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. en el año 2022

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
1	005-CP	238	3 285,92	2 977,13	308,79
2	109-CP	11	11 303,10	10 174,82	1 128,28
3	222-CP	11	6 062,48	5 612,34	450,14
4	229-CP	45	5 753,80	5 283,39	470,41
5	297-CP	53	913,55	965,61	- 52,06
			1 497,08	1 346,50	150,57
6	299-CP	76	3 355,92	3 136,83	219,09
7	393-CP	98	2 240,30	2 018,19	222,11
8	394-CP	99	26 356,73	23 612,03	2 744,70
9	395-CP	99			
10	421-CP	53	2 246,97	1 943,59	303,38
11	484-CP	225	4 448,78	4 115,12	333,67
12	509-CP	124	15 202,80	15 358,84	-156,04
13	509-CP	125	3 683,43	3 552.03	131,41
14	516-CP	76	821,83	795,43	26,40
15	549-CP	125	12 535,80	11 572,97	962,83
16	550-CP	165	14 818,21	14 455,55	362,65
17	571-CP	113	5 182,63	4 664,11	518,52
18	617-CP	98	2 445,02	2 281,20	163,82
19	642-CP	60	2 526,44	2 424,46	101,98
20	709-CP	188	14 448,57	13 002,99	1 445,58
21	714-CP	188	15 745,35	14 931,83	813,52
22	726-CP	124	729,50	656,51	72,99
23	737-CP	80	4 142,74	3 917,67	225,07
24	738-CP	80	2 303,45	2 135,22	168,22
25	739-CP	113	3 065,31	2 758,62	306,68
26	742-CP	80	2 096,83	1 887,04	209,79
27	801-CP	209	14 885,09	14 885,09	0,00
28	802-CP	209	15 164,20	13 528,67	1 635,53
29	842-CP	214	3 583,81	3 225,25	358,56
30	843-CP	217	2 987,77	2 688,84	298,93
31	844-CP	113	2 236,68	2 012,90	223,78
32	845-CP	214	962,01	899,02	62,99
33	870-CP	216	2 922,22	2 629,85	292,37
			2 928,42	2 635,43	292,99
34	889-CP	80	3 305,63	2 974,90	330,73
35	969-CP	223	3 696,74	3 447,46	249,28
36	982-CP	226	2 848,28	2 633,50	214,78
37	1030-CP	165	1 017,56	864,86	152,70
38	1031-CP	222	7 966,86	6 771,35	1 195,52
39	1034-CP	197	2 968,97	2 671,93	297,05
			5 889,91	5 503,25	386,65
40	1268-CP	222	10 268,75	9 465,54	803,21
41	1391-CP	248	9 791,86	9 041,85	750,01
42	1444-CP	64	286,68	266,64	20,04

[77] Para la comparación se han tomado en cuenta los montos facturados por el proveedor, en tanto detallan la cantidad y precio de cada tipo de combustible.

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
43	1457-CP	268	14 216,51	12 776,66	1 439,85
44	058-RDR		823,02	29 156,60	1 064,18
			1 343,57		
			549,93		
			110,50		
			105,07		
			984,14		
			622,85		
			2 059,44		
			315,80		
			214,25		
			3 126,36		
			1 071,95		
			2 020,84		
			200,39		
			432,00		
			136,00		
			198,00		
			466,72		
			97,85		
			4 852,62		
			1 802,80		
			3 965,38		
			1 930,49		
			1 339,49		
			524,53		
			1 692,80		
45	O64-RA[78]	-	-	-	-
46	265-RA	64	1 137,47	1 135,38	2,09
47	271-RA	78	5 192,89	4 754,88	438,00
48	425-RA	114	2 828,41	2 737,55	90,85
49	427-RA	66	3 735,66	3 590,48	504,38
50	428-RA	94	2 649,99	3 231,28	372,98
51	445-RA	78	676,62	682,28	-5,67
52	492-RA	115	1 507,97	1 386,51	121,45
53	529 -RA	161	3 864,24	3 590,48	273,76
54	530-RA	64	908,03	855,36	52,67
55	579-RA	78	1 426,74	1 423,01	3,73
56	755-RA	115	6 121,74	5 684,85	436,89
57	076-CSC	41	7 527,81	6 975,27	552,53
58	171-CSC	101	2 800,82	2 453,00	347,82
59	172-CSC	162	5 172,68	4 655,15	517,53
60	115-RDR	4	1 585,65	1 431,50	154,15
61	117-RDR	12	198,90	185,80	13,10
62	118-RDR	12	6 929,44	6 285,89	643,55
63	128-RDR	6	135,40	125,35	10,05
64	168-RDR	4	1 865,17	1 664,29	200,88
65	237-RDR	54	5 190,85	4 934,60	256,25

[78] Devengado del año 2019

N°	N° DE COMP. DE PAGO	N° DE ORDEN DE COMPRA	GENNE LAMA GARAY y LAMA LÓPEZ DORIS DUSLEY S/	ESTACIONES DEL NORTE S.A.C. S/	DIFERENCIAL S/
66	646-RDR	163	2 953,38	2 715,52	237,87
67	814-CP	210	5 891,23	5 301,81	589,42
68	053-OIM	5	5 107,41	4 610,90	496,51
69	300-OIUM	61	3 671,09	3 460,11	210,98
70	342-OIM	40	1 428,87	1 558,40	-129,53
71	420-OIM	100	2 910,05	2 571,19	338,86
72	513-OIM	40	626,87	577,98	48,89
73	520-OIM	100	3 193,72	2 955,13	238,59
74	779-OIM	242	1 526,77	1 428,93	97,84
75	836-OIM	100	850,95	826,82	24,13
76	031-FCM	3	7 707,12	6 895,22	811,90
77	265-FCM	79	4 356,06	4 017,18	338,88
Total			**407 807,24**[79]	**377 048,28**	**30 758,96**

Fuente: Expedientes del año 2022, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndices n.os 8, 21, 23 y 24 respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

De la comparación efectuada en los cuadros precedentes, es de tenerse en cuenta que las fechas consignadas para señalar los precios de la Estación de Servicios Estaciones del Norte S.A.C., que no coinciden con los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley lama López, es porque se han tomado en cuenta las fechas más cercanas según la información e indicaciones proporcionadas por OSINERGMIN con oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 24)**, en el cuál se aprecia el Informe de 28 de mayo de 2023, que señala *"(...) el motivo por el cual no figuran estos precios en estos días es porque todos estos agentes no habrían modificado y/o actualizado sus precios en estos días, habiendo mantenido los precios anteriores y por el cual no tienen la obligación de actualizar los mismos cuando esta situación de cambio no lo amerita (...)"*. Apreciándose que en la mayoría de fechas consignadas la estación de servicio de los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley Lama López, facturaba el combustible a un precio mayor al que registraba la estación de servicios Estaciones del Norte S.A.C.

De la información contenida en los dieciséis (16) cuadros comparativos señalados precedentemente, desde el cuadro n.° 25 al cuadro n.° 40, se tiene lo siguiente:

Cuadro n.° 41
Comparación de precios de la Estación de Servicios de los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley Lama López, con los precios de la Estación de Servicios JEPOAR MANCORA INVERSIONES S.A.C.

Comparación según los precios			Diferencia
Año	Monto facturado por los proveedores e[80]	Monto que pudo haberse pagado con precios de la estación Jepoar Mancora Inversiones S.A.C.	
2019	S/ 200 159,79	S/ 197 599,23	S/ 2 560,56
2020	S/ 238 960,30	S/ 224 745,01	S/ 14 215,29
2021	S/ 387 433,45	S/ 363 833,17	S/ 23 600,28
2022	S/ 407 807,24	S/ 381 029.50	S/ 26 777,74
TOTAL	**S/ 1 234 360,78**	**S/ 1 167 206,91**	**S/ 67 153,87**

Fuente: Expedientes de contratación de los años 2019, 2020,2021 y 2022 **(Apéndice n.os 5, 6, 7 y 8)**, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 21)**, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 23)** y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 24).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[79] La diferencia entre el total del monto facturado por el proveedor Genne Lama Garay que obra en este cuadro y el total del monto facturado por el mismo proveedor que obra en el cuadro n.° 39, se debe a que el importe de S/ 5 000,00 correspondiente al comprobante de pago n.° 064-RA, obrante en la fila 45, no ha sido considerado para establecer el diferencial, en tanto en el expediente de contratación no obra la factura para detallar el precio del combustible.
[80] Genne Lama Garay (2019, 2020,2021 y 2022) Doris Dusley Lama López (2022)

Cuadro n.° 42
Comparación de precios de la Estación de Servicios de los proveedores Genne Lama Garay y Doris Dusley Lama López, con los precios de la Estación de Servicios ESTACIONES DEL NORTE S.A.C.

Comparación según los precios			Diferencia
Año	Monto facturado por los proveedores e[81]	Monto que pudo haberse pagado con precios de Estaciones del Norte S.A.C.	
2019	S/ 200 159,79	S/ 195 181,28	S/ 4 978,51
2020	S/ 234 141,12	S/ 211 575,49	S/ 22 565,63
2021	S/ 387 433,45	S/ 359 195,85	S/ 28 237,60
2022	S/ 407 807,24	S/ 377 048,28	S/ 30 758,96
TOTAL	**S/ 1 234 360,78**	**S/ 1 147 063,40**	**S/ 87 297,38**

Fuente: Expedientes de contratación de los años 2019, 2020,2021 y 2022 **(Apéndice n.os 5, 6, 7 y 8)**, oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 3 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 21)**, oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023 **(Apéndice n.° 23)** y oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 24).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

Los cuadros mostrados, son el resultado del análisis de precios teniendo en cuenta los precios por galón de combustible facturados por los proveedores Genne Lama Garay en los años 2019, 2020, 2021 y 2022 y posteriormente por su hija Doris Dusley Lama López en el año 2022 y pagados por la Entidad, precios que en las mismas fechas, en comparación con los establecidos por las estaciones de servicios Jepoar Mancora Inversiones S.A.C. y Estaciones del Norte S.A.C., según la información proporcionada por OSINERGMIN, eran más altos, evidenciándose con ello de forma tangible, que de haberse realizado el procedimiento de selección correcto, como es la Subasta Inversa Electrónica, la Entidad tenía la posibilidad de acceder a menores condiciones de precios y por ende un menor gasto para el Estado.

Con su accionar, los funcionarios y servidores de la entidad, al incurrir en la prohibición de fraccionamiento de bienes (combustible), adquisición que era perfectamente programable, al haberse podido prever su acumulación en un mismo objeto contractual, para así evadir la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, y dar lugar a contrataciones iguales o inferiores a ocho (8) UIT, y así presuntamente direccionar las referidas adquisiciones, transgredieron los principios que inspiran toda contratación estatal, establecidos en el artículo 2° de la Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225, pues al no haber efectuado el correcto procedimiento de selección, vulneraron los principios que rigen las contrataciones del Estado, como libertad de concurrencia, competencia, eficacia y eficiencia en las contrataciones del estado.

Al tramitar los pagos por montos menores a ocho (8) UIT para la adquisición de combustible, se transgredió la aplicación del numeral 40.1 del Reglamento de la Ley 30225 "Ley de Contrataciones del Estado" que precisa: *"... el órgano encargado de las contrataciones (...) son responsables por el incumplimiento de la prohibición de fraccionar (...)".*

Lo descrito precedentemente, es en concordancia con lo señalado por la Dirección Técnico Normativa del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado a través de la opinión n.° 023-2019/ DTN "Fraccionamiento" de 6 de febrero de 2019 **(Apéndice n.° 19)** que en su numeral 2.1.1 señala: *"(...) puede advertirse que el fraccionamiento se configura cuando las prestaciones contratadas de manera independiente* ***poseen características y/o condiciones que resulten idénticas o similares; es decir, representan un mismo objeto contractual****. Adicionalmente, debe tomarse en cuenta que* ***toda contratación parte de una necesidad o un conjunto de necesidades que se pretenden satisfacer****, las cuales se formalizan mediante un requerimiento y, según sea el caso, pueden ser agrupadas y consolidadas a través de un mismo objeto contractual; en esa medida, la regulación sobre fraccionamiento busca impedir que dicho objeto sea dividido arbitrariamente en múltiples contrataciones, desnaturalizando así la necesidad que se requiere satisfacer y menoscabando la eficiencia que debe revestir el proceso de abastecimiento".*

[81] Genne Lama Garay (2019, 2020,2021 y 2022) Doris Dusley Lama López (2022)

Sobre el particular, es preciso indicar que la Dirección Técnico Normativo del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, a través de la opinión n.° 014-2019/DTN " Configuración de fraccionamiento indebido" de 21 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 11)**, en sus conclusiones señala en su numeral 3.1, que *"De conformidad con el artículo 20 de la Ley, se configura fraccionamiento indebido cuando: i) se divide, de manera deliberada, la contratación de un mismo objeto contractual a efectos de evitar el tipo de procedimiento de selección correspondiente, de acuerdo a las necesidades debidamente programadas por la Entidad; o ii) cuando dicha división se realiza con el propósito de evadir la aplicación de la normativa de contrataciones del Estado, dando lugar a contrataciones iguales o menores a ocho Unidades Impositivas Tributarias (8UIT) y/o evadir el cumplimiento de tratados y compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública, pues ello constituye un fraccionamiento de acuerdo a lo dispuesto en la citada normativa".*

Lo expuesto precedentemente, es concordante con lo señalo por la Dirección citada en el párrafo presente a través de la opinión N° 066- 2019/DTN " Fraccionamiento" de 25 de abril de 2019 **(Apéndice n.° 25)**, que en sus conclusiones señala en el numeral 3. 1 que *" La prohibición del fraccionamiento indebido, regulado en la normativa de contrataciones del Estado, se encuentra referido a la división deliberada en múltiples contrataciones de prestaciones (bienes, servicios en general, consultorías, ejecución de obras) que son idénticas o similares y cuya unidad esencial permite que estas puedan ser objeto de una sola contratación".*

Es de precisar, que en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado, la Subasta Inversa Electrónica, es un procedimiento de selección a través del cual las entidades públicas contratan bienes y servicios incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes (LBSC), donde el postor ganador es aquel que oferte el menor precio por los bienes y/o servicios objeto de la Subasta, tanto la Ley, como el Reglamento de Contrataciones con el Estado, no establecen la oportunidad en la que puede iniciar con este procedimiento, por lo que las personas encargadas del Órgano Encargado de las Contrataciones, al momento de emitir las órdenes de servicio, al advertir que de forma continua se efectuaban requerimientos de combustible y se emitían órdenes de servicio, en atención a sus funciones, debieron incoar el procedimiento correcto, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, pues al no haberlo hecho, se perjudicó al Estado evitando que otros postores se presentaran con mejores condiciones de precio a favor del Estado, afectando con ello la libertad de concurrencia y la posibilidad de obtener una propuesta económica más ventajosa para satisfacer la necesidad de la adquisición del combustible, bajo condiciones de calidad (fichas técnicas) y con el mejor uso de los recursos públicos.

Asimismo, tramitar hasta 166 órdenes de compra y 309 comprobantes de pago, con todo el tracto documentario que componía cada uno de los expedientes de contratación, implicó que los funcionarios y servidores encargados, aboquen su tiempo y recursos del Estado a dicho fin, cuando, al haber utilizado la Subasta Inversa Electrónica como procedimiento de contratación, podrían haber reducido los costos vinculados con el tiempo de realización de procedimientos de selección, haber facilitado mediante las fichas técnicas una descripción objetiva del bien (combustible) a contratar, la que contribuiría a la eficiencia por ser un procedimiento de selección electrónico, con una mínima intervención de la Entidad, y por ende menores gastos al Estado, por lo que al haber incurrido en la prohibición de fraccionamiento, se perjudicó al Estado en el uso de los recursos públicos, y recursos humanos que se abocaron a contrataciones que pudieron haberse suprimido a un solo acto.

Los hechos descritos transgredieron la siguiente normativa:

- **Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225**, publicada el 11 de julio de 2014, modificada por el Decreto Legislativo n.° 1341, publicado el 7 de enero de 2017 y por el Decreto Legislativo n.° 1444 publicado el 16 de setiembre de 2018.

  Artículo 2. Principios que rigen las contrataciones

(...)
a) Libertad de concurrencia. Las Entidades promueven el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación que realicen, debiendo evitarse exigencias y formalidades costosas e innecesarias. Se encuentra prohibida la adopción de prácticas que limiten o afecten la libre concurrencia de proveedores.
(...)
d) Publicidad. El proceso de contratación debe ser objeto de publicidad y difusión con la finalidad de promover la libre concurrencia y competencia efectiva, facilitando la supervisión y el control de las contrataciones.

e) Competencia. Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva y obtener la propuesta más ventajosa para satisfacer el interés público que subyace a la contratación. Se encuentra prohibida la adopción de prácticas que restrinjan o afecten la competencia.

f) Eficacia y Eficiencia. El proceso de contratación y las decisiones que se adopten en el mismo deben orientarse al cumplimiento de los fines, metas y objetivos de la Entidad, priorizando estos sobre la realización de formalidades no esenciales, garantizando la efectiva y oportuna satisfacción del interés público, bajo condiciones de calidad y con el mejor uso de los recursos públicos.
(...)

Artículo 8. Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones
8.1 Se encuentran encargados de los procesos de contratación de la Entidad:
(...)
c) El Órgano Encargado de las Contrataciones, que es el órgano o unidad orgánica que realiza las actividades relativas a la gestión del abastecimiento de la Entidad, incluida la gestión administrativa de los contratos
(...)

Artículo 9. Responsabilidad
9.1 Los funcionarios y servidores que intervienen en los procesos de contratación por o a nombre de la Entidad, con independencia del régimen jurídico que los vincule a esta, son responsables, en el ámbito de las actuaciones que realicen, de organizar, elaborar la documentación y conducir el proceso de contratación, así como la ejecución del contrato y su conclusión, de manera eficiente, bajo el enfoque de gestión por resultados, a través del cumplimiento de las normas aplicables y de los fines públicos de cada contrato, conforme a los principios establecidos en el artículo 2 de la presente Ley.
(...)

Artículo 20.- Prohibición de fraccionamiento
Se encuentra prohibido fraccionar la contratación de bienes, servicios u obras con la finalidad de evitar el tipo de procedimiento de selección que corresponda según la necesidad anual, de dividir la contratación a través de la realización de dos o más procedimientos de selección, de evadir la aplicación de la presente Ley y su reglamento para dar lugar a contrataciones iguales o inferiores a ocho (8) UIT y/o evadir el cumplimiento de los tratados o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.
(...)

Artículo 21.- Procedimiento de selección
Una Entidad puede contratar por medio de (...) subasta inversa electrónica, (...) y los demás procedimientos de selección de alcance general que contemple el reglamento, los que deben respetar los principios que rigen las contrataciones y los tratados o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.

001129

(...)

Artículo 26.- Subasta inversa electrónica

26.1 La subasta inversa electrónica se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes.

(...)

- **Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado**, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 30 de enero de 2019, modificada con Decreto Supremo n.º 250-2020-EF, publicado el 4 de setiembre de 2020.

TÍTULO I
DISPOSICIONES PRELIMINARES
CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES

(...)

Artículo 2. Principios que rigen las contrataciones

(...)

a) Libertad de concurrencia. Las Entidades promueven el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación que realicen, debiendo evitarse exigencias y formalidades costosas e innecesarias. Se encuentra prohibida la adopción de prácticas que limiten o afecten la libre concurrencia de proveedores.

(...)

d) Publicidad. El proceso de contratación debe ser objeto de publicidad y difusión con la finalidad de promover la libre concurrencia y competencia efectiva, facilitando la supervisión y el control de las contrataciones.

e) Competencia. Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva y obtener la propuesta más ventajosa para satisfacer el interés público que subyace a la contratación. Se encuentra prohibida la adopción de prácticas que restrinjan o afecten la competencia.

f) Eficacia y Eficiencia. El proceso de contratación y las decisiones que se adopten en su ejecución deben orientarse al cumplimiento de los fines, metas y objetivos de la Entidad, priorizando estos sobre la realización de formalidades no esenciales, garantizando la efectiva y oportuna satisfacción de los fines públicos para que tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de las personas, así como del interés público, bajo condiciones de calidad y con el mejor uso de los recursos públicos.

(...)

Artículo 8. Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones

8.1 Se encuentran encargados de los procesos de contratación de la Entidad:

(...)

c) El Órgano Encargado de las Contrataciones, que es el órgano o unidad orgánica que realiza las actividades relativas a la gestión del abastecimiento de la Entidad, incluida la gestión administrativa de los contratos.

(...)

Artículo 9. Responsabilidades esenciales

9.1 Los funcionarios y servidores que intervienen en los procesos de contratación por o a nombre de la Entidad, con independencia del régimen jurídico que los vincule a esta, son responsables, en el ámbito de las actuaciones que realicen, de organizar, elaborar la documentación y conducir el proceso de contratación, así como la ejecución del contrato y su conclusión, de manera

eficiente, bajo el enfoque de gestión por resultados, a través del cumplimiento de las normas aplicables y de los fines públicos de cada contrato, conforme a los principios establecidos en el artículo 2.
(...)

Artículo 20.- Prohibición de fraccionamiento
Se encuentra prohibido fraccionar la contratación de bienes, servicios u obras con la finalidad de evitar el tipo de procedimiento de selección que corresponda según la necesidad anual, de dividir la contratación a través de la realización de dos o más procedimientos de selección, de evadir la aplicación de la presente Ley y su reglamento para dar lugar a contrataciones iguales o inferiores a ocho (8) UIT y/o evadir el cumplimiento de los tratados o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.
(...)

Artículo 21.- Procedimiento de selección
Una Entidad puede contratar por medio de (...) subasta inversa electrónica (...) y los demás procedimientos de selección de alcance general que contemple el reglamento, los que deben respetar los principios que rigen las contrataciones y los tratados o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.
(...)

Artículo 26.- Subasta inversa electrónica
26.1 La subasta inversa electrónica se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes.
26.2 La ficha técnica debe ser utilizada, incluso en aquellas contrataciones que no se encuentran bajo su ámbito o que se sujeten a otro régimen legal de contratación. (...)

- **Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificado con Decreto Supremo n.° 162-2021-EF de 26 de junio de 2021.**

Artículo 30. Homologación
(...)
30.5. En el caso de las Entidades bajo el ámbito de la Ley, si el bien o servicio es incluido en el Listado de Bienes y Servicios Comunes corresponde que se contrate mediante Subasta Inversa Electrónica. (...)

Artículo 40. Prohibición de fraccionamiento
40.1. El área usuaria, el órgano encargado de las contrataciones y/u otras dependencias de la Entidad cuya función esté relacionada con la correcta planificación de los recursos, son responsables por el incumplimiento de la prohibición de fraccionar, debiendo efectuarse en cada caso el deslinde de responsabilidad, cuando corresponda.
(...)

Artículo 53. Procedimientos de selección
53.1. Para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías u obras, la Entidad utiliza, según corresponda, los siguientes procedimientos de selección:
(...)
d) Subasta Inversa Electrónica.
(...)
53.2. La determinación del procedimiento de selección se realiza en atención al objeto de la contratación, la cuantía y las demás condiciones para su empleo previstos en la Ley y el Reglamento

(...)

CAPÍTULO X

SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA

Artículo 111. Obligatoriedad

111.1. La contratación a través de la Subasta Inversa Electrónica es obligatoria a partir del día calendario siguiente de publicadas las fichas técnicas en el SEACE, siempre que dicho bien ylo servicio no se encuentre incluido en los Catálogos Electrónicos de los Acuerdo Marco, En caso el bien o servicio a contratar también se encuentre incluido en los Catálogos Electrónicos de los Acuerdos Marco, la Entidad evalúa y determina la alternativa que resulte más eficiente para el cumplimiento de sus objetivos.

111.2. Las Entidades pueden emplear un procedimiento de selección distinto a la Subasta Inversa Electrónica, para lo cual obtienen previamente la autorización de PERÚ COMPRAS, antes de efectuar la contratación, debiendo adjuntar un informe técnico que justifique su necesidad, conforme a las disposiciones que determine dicha Entidad.

"111.2. Las fichas técnicas excluidas del Listado de Bienes y Servicios Comunes se incorporan en el Listado de Fichas Técnicas Excluidas que elabora PERÚ COMPRAS. Las fichas técnicas excluidas son obligatorias para la contratación de bienes o servicios, salvo que PERÚ COMPRAS disponga lo contrario." (*)

(*) Numeral incorporado por el Artículo 3 del Decreto Supremo N° 162-2021-EF, publicado el 26 junio 2021. Las disposiciones contenidas en el citado Decreto Supremo entran en vigencia a los diez (10) días hábiles contados a partir del día siguiente de su publicación en el Diario Oficial El Peruano.

(...)

- **Directiva n.° 006-2019–OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica" formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, publicada en el diario oficial El Peruano el 29 de enero de 2019.**

(...)

VI. DISPOSICIONES GENERALES

6.1. Al formular el requerimiento, el área usuaria debe verificar el Listado de Bienes y Servicios Comunes para determinar si algún bien o servicio de dicho listado satisface su necesidad, De ser así, el área usuaria formula el requerimiento considerando el contenido de la ficha técnica correspondiente, lo cual debe ser verificado por el OEC.

El requerimiento debe incluir la cantidad, el plazo, la forma y el lugar de entrega o la prestación del servicio y demás condiciones en las que debe ejecutarse la contratación, las cuales no deben desnaturalizar lo establecido en la ficha técnica del bien ylo servicio común correspondiente, Asimismo, el requerimiento debe incluir los requisitos de habilitación, exigidos en la Ficha Técnica ylo documentos de orientación o documentos de información complementaria publicados a través del SEACE, así como en la normativa que regula el objeto de la contratación con carácter obligatorio, según corresponda.

Si antes de la convocatoria del procedimiento la ficha técnica es objeto de modificaciones, el área usuaria debe reformular el requerimiento conforme a la ficha técnica modificada, lo cual será comunicado al OEC para que evalúe la incidencia de dichas modificaciones en otros aspectos del expediente de contratación, y gestionar una nueva aprobación, solo en caso este haya sido modificado en algún extremo. Esta disposición también es aplicable a la siguiente convocatoria que se realice cuando el procedimiento de subasta sea declarado desierto.

6.2. Las Bases deben contener el requerimiento al que se hace referencia en el numeral anterior. La ficha técnica del bien o servicio común requerido se obtiene del Listado de Bienes o Servicios Comunes, al cual se accede a través del SEACE, debiendo corresponder a la versión de uso obligatorio a la fecha de convocatoria y que no puede incluir modificaciones durante el desarrollo

del procedimiento de selección. Asimismo, para incluir los requisitos de habilitación, se debe observar aquellos exigidos en la ficha técnica y/o documentos de orientación o documentos de información complementaria publicados a través del SEACE, así como en la normativa que regula el objeto de la contratación con carácter obligatorio, según corresponda.

La Entidad solo puede realizar precisiones en las Bases de aquella información que se ha previsto en la ficha técnica deba ser objeto de dichas precisiones.
Antes de la convocatoria, el OEC o comité de selección, según corresponda, debe verificar que la ficha técnica incluida en las bases esté vigente. (...)

De los hechos expuestos se evidenció que se benefició al proveedor Lama Garay Genne con el importe de S/ 1 032 152, 66 en órdenes de compra, y posteriormente a la hija del mismo, Lama López Doris Dusley; por el monto de S/ 461 446,07; asimismo, se ha determinado que la entidad pudo haber accedido a precios de otros proveedores y de esa manera incurrir en menores gastos y generando un ahorro para el Estado, por montos de S/ 67 153,87 y S/ 87 297,38.

Asimismo, los hechos expuestos afectaron el correcto y regular funcionamiento de la administración pública, la correcta realización de las operaciones y contrataciones públicas, en razón de cautelar los recursos públicos, los intereses del estado y la finalidad pública de la contratación, favoreciendo a proveedores con pagos por contrataciones directas y fraccionadas hasta por el monto de S/1 220 260,23.

Estos hechos fueron generados por el accionar de los funcionarios que asumieron la jefatura de Abastecimiento, durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, quienes fraccionaron la adquisición de combustible con la finalidad de beneficiar a un único proveedor y luego a la hija del mismo, evitando aplicar el procedimiento de selección que obligatoriamente correspondía, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, evadiendo así la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, aun cuando la necesidad de la adquisición del combustible se encontraba programada en el Plan Anual de Contrataciones de la entidad y se trataba de un bien de uso continuo y permanente, pues su abastecimiento no surgió de una necesidad imprevisible, asimismo, se contaba con el presupuesto previsto para dicha contratación, conforme lo establecido en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Asimismo, por el accionar del jefe de Administración quien no realizó las acciones de supervisión y evaluación que le correspondía, tramitando con proveídos y autorizando mediante órdenes de compra la adquisición de combustible de manera fraccionada y tramitando y autorizando su girado y pago. Asimismo, no controló que la jefatura de Abastecimiento bajo su mando adquiera los bienes descritos, en el marco del procedimiento de selección que obligatoriamente correspondía, esto es, la Subasta Inversa Electrónica.

Y con el accionar de los funcionarios que se desempeñaron como gerentes Municipales desde el año 2019 al 2022, por no realizar las acciones de supervisión y control que le correspondía, tramitando con proveídos los requerimientos para la emisión de órdenes de compra para la adquisición de combustible de manera fraccionada. Asimismo, no monitoreó la correcta aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado, la cual prohíbe el fraccionamiento, máxime si para la adquisición de los bienes descritos se ha establecido que el procedimiento de selección a aplicarse obligatoriamente, es el de Subasta Inversa Electrónica.

Comentarios de las personas comprendidas en los hechos observados

De las personas comprendidas en los hechos observados **(Apéndice n.° 1)**, a quienes se les notificó la desviación de cumplimiento, tres (3) presentaron extemporáneamente[82] y sin documentar sus

[82] A pesar de ello, la Comisión Auditora procedió a evaluar sus comentarios y aclaraciones.

comentarios o aclaraciones, siendo estos los siguientes: Hugo Gerardo Cabrera Ancajima, Rubén Boulangger Olaya y Tatiana Lisbeth Burneo Reyes, conforme al **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría.

Es de precisar que los señores Julio Mario Coveñas Palomino, Francisco Javier Pazo Eche, Francisco Sanjinez Calderón y Ángelo Arturo Mogollón Peña, vencido el plazo otorgado, no remitieron sus comentarios o aclaraciones a la desviación de cumplimiento comunicada. **(Apéndice n.° 26).**

Evaluación de los comentarios o aclaraciones de las personas comprendidas en los hechos

Efectuada la evaluación de los comentarios o aclaraciones presentados por las personas comprendidas en los hechos observados, se concluye que no se desvirtúan los hechos notificados en la desviación de cumplimiento. La referida evaluación, las cédulas de comunicación y la notificación forman parte del **Apéndice n.° 26** del presente Informe de Auditoría.

A continuación se detallan las personas comprendidas en los hechos:

1. **Julio Mario Coveñas Palomino**, identificado con DNI n.° 00218357, gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Máncora, en el período de 12 de febrero de 2019 al 6 de agosto de 2019, cuya desviación de cumplimiento fue notificada mediante Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000083-2023-CG/0456 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, no presentó comentarios y aclaraciones a la desviación comunicada.

   En su condición de gerente Municipal, se establece que no se desvirtuó su participación en los hechos observados, evaluación que de manera previa ha efectuado la Comisión Auditora, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría, puesto que el citado funcionario tramitó los requerimientos de las áreas usuarias para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, emitiendo y suscribiendo cinco (5) proveídos que fueron dirigidos a la Unidad de Administración, trámite que dio lugar a la emisión de órdenes de compra[83] por compras directas y fraccionadas iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias durante el año 2019, a favor de un único proveedor Lama Garay Genne, sin controlar que los Órganos de Apoyo, tales como la Unidad de Administración, sobre los cuales tenía mando directo, no incurran en la prohibición de fraccionamiento y adquieran el combustible aplicando el correcto procedimiento de selección según la normativa vigente, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse dicho bien en el Listado de Bienes y Servicios Comunes de Perú Compras.

   Por lo que, con su accionar como gerente Municipal, no realizó las acciones de supervisión y control que le correspondía, tramitando con proveídos los requerimientos para la emisión de órdenes de compra para la adquisición de combustible de manera fraccionada. Asimismo, no monitoreó la correcta aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado, la cual prohíbe el fraccionamiento, máxime si para la adquisición de los bienes descritos se ha establecido que el procedimiento de selección a aplicarse obligatoriamente, es el de Subasta Inversa Electrónica.

   Dicha conducta trasgredió lo dispuesto en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° de la Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225, publicada el 11 de julio de 2014 y modificatorias, referido a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidad; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

[83] Órdenes de compra emitidas y suscritas por la jefatura de Abastecimiento y autorizadas por la Unidad de Administración.

De igual manera, se ha transgredido lo establecido en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidades esenciales; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF y modificatorias, referido al requerimiento, homologación, prohibición de fraccionamiento, procedimientos de selección, subasta inversa electrónica y obligatoriedad, así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica" formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

Con su accionar, además contravino sus funciones establecidas en el artículo 16° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011, que señala que la función básica del gerente Municipal es *"programar, organizar, dirigir, coordinar,* ***supervisar y controlar las actividades de la gestión técnico-administrativa*** *(...)"*, además, señala como funciones y atribuciones de la Gerencia Municipal las siguientes: *"a.* ***Dirigir*** *y* ***controlar*** *las* ***actividades de la Municipalidad*** *y* ***coordinar las acciones de los órganos de línea, apoyo y asesoramiento"*** y *"g.* ***Monitorear*** *la* ***ejecución de la aplicación de las normas técnicas y administrativas*** *de nivel nacional que tengan implicancias en el funcionamiento de la municipalidad (...)".*[84]
Asimismo, contravino sus funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015, donde señala que el gerente Municipal tiene las siguientes funciones específicas: *"a. Dirigir la administración municipal,* ***controlar las actividades de su campo de competencia, y coordinar las acciones de los órganos de línea, apoyo y asesoramiento (...)*** *g.* ***Monitorear*** *la* ***ejecución de la aplicación de las normas técnicas y administrativas*** *de nivel nacional que tengan implicancias en el funcionamiento de la municipalidad."* Asimismo, establece en Líneas de Autoridad y Responsabilidad: *"Tiene mando sobre los cargos de Jefe de la Unidad de Administración".*[85]

Como resultado de la evaluación, se ha determinado que el hecho observado no ha sido desvirtuado y configura la presunta responsabilidad penal por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito a las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

2. **Francisco Javier Pazo Eche**, identificado con DNI n.° 42228251, gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Máncora, en el período de 6 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2021, cuya desviación de cumplimiento fue notificada mediante Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000085-2023-CG/0456 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, no presentó comentarios y aclaraciones a la desviación comunicada.

En su condición de gerente Municipal, se establece que no se desvirtuó su participación en los hechos observados, evaluación que de manera previa ha efectuado la Comisión Auditora, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría, puesto que el citado funcionario tramitó de manera continua y sistemática los requerimientos de las áreas usuarias para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, emitiendo y

[84] El énfasis es nuestro.
[85] El énfasis es nuestro.

suscribiendo cincuenta y siete (57) proveídos desde el año 2019 al 2021 dirigidos a la Unidad de Administración, trámite que dio lugar a la emisión de órdenes de compra por compras directas y fraccionadas iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias durante los años 2019, 2020 y 2021, a favor de un único proveedor Lama Garay Genne, sin controlar que los Órganos de Apoyo, tales como la unidad de Administración y la jefatura de Abastecimiento, sobre los cuales tenía mando directo, no incurran en la prohibición de fraccionamiento y adquieran el combustible aplicando el correcto procedimiento de selección, según la normativa vigente, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse dicho bien en el Listado de Bienes y Servicios Comunes de Perú Compras.

Con su accionar como gerente Municipal, no realizó las acciones de supervisión y control que le correspondía, tramitando con proveídos los requerimientos para la emisión de órdenes de compra para la adquisición de combustible de manera fraccionada. Asimismo, no monitoreó la correcta aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado, la cual prohíbe el fraccionamiento, máxime si para la adquisición de los bienes descritos se ha establecido que el procedimiento de selección a aplicarse obligatoriamente, es el de Subasta Inversa Electrónica.

Dicha conducta trasgredió lo dispuesto en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidades esenciales; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF y modificatorias, referido al requerimiento; homologación; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección; subasta inversa electrónica y obligatoriedad; así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica" formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

Con su accionar, además contravino sus funciones establecidas en el artículo 16° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011, que señala que la función básica del gerente Municipal es *"programar, organizar, dirigir, coordinar, supervisar y controlar las actividades de la gestión técnico-administrativa (...)"*; además, señala como funciones y atribuciones de la Gerencia Municipal las siguientes: *"a. **Dirigir** y **controlar** las **actividades de la Municipalidad** y **coordinar las acciones de los órganos de línea, apoyo y asesoramiento**"* y *"g. **Monitorear** la **ejecución de la aplicación de las normas técnicas y administrativas** de nivel nacional que tengan implicancias en el funcionamiento de la municipalidad (...)".*[86]

Asimismo, contravino sus funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015, donde señala que el gerente Municipal tiene las siguientes funciones específicas: *"a. Dirigir la administración municipal, **controlar las actividades de su campo de competencia, y coordinar las acciones de los órganos de línea, apoyo y asesoramiento (...) g. Monitorear** la **ejecución de la aplicación de las normas técnicas y administrativas** de nivel nacional que tengan implicancias en el funcionamiento de la municipalidad.* Asimismo, establece en Líneas de Autoridad y Responsabilidad: *"Tiene mando sobre los cargos de Jefe de la Unidad de Administración".*[87]

[86] El énfasis es nuestro.
[87] El énfasis es nuestro.

Como resultado de la evaluación, se ha determinado que el hecho observado no ha sido desvirtuado y configura la presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República; asimismo, la presunta responsabilidad penal por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo bajo el ámbito de la Contraloría General de la República y las acciones legales a cargo de las instancias competentes; así como presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada, dando mérito al inicio del procedimiento disciplinario a cargo de la entidad.

3. **Tatiana Lisbeth Burneo Reyes**, identificada con DNI n.° 44212218, gerenta Municipal de la Municipalidad Distrital de Máncora, en el período de 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, cuya desviación de cumplimiento fue notificada mediante Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000086-2023-CG/0456 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, presentó sus comentarios con documento s/n, recepcionado el 9 de noviembre de 2023 en diez (10) folios.

   En su condición de gerente Municipal, se establece que no se desvirtuó su participación en los hechos observados, evaluación que de manera previa ha efectuado la Comisión Auditora, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría, puesto que la citada funcionaria tramitó de manera continua y sistemática los requerimientos de las áreas usuarias para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, mediante la emisión y suscripción de treinta y uno (31) proveídos, dirigidos a la Unidad de Administración, trámite que dio lugar a la emisión de órdenes de compra por compras directas y fraccionadas iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias durante el año 2022, a favor de un único proveedor Lama Garay Genne y posteriormente de su hija, Lama López Doris Dusley.

   En ese sentido, por la posición del cargo de gerenta Municipal que ostentaba la funcionaria, y teniendo en cuenta que la tramitación de dichos requerimientos para la adquisición de combustible era continua, tenía el deber especial de supervisar, controlar y monitorear que el órgano de apoyo bajo su mando, Unidad de Administración y a su vez, el área de Abastecimiento, no fraccionen mediante contrataciones directas la adquisición de combustible, con el fin de evadir la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y no aplicar el procedimiento de selección a aplicarse obligatoriamente, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, con objeto de beneficiar mediante dichas contrataciones directas a un único proveedor Lama Garay Genne y posteriormente a su hija, Lama López Doris Dusley.

   Los mencionados deberes especiales en su condición de gerenta Municipal, se encuentran comprendidos en los documentos de gestión interna elaborados por la Entidad; el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011, en su artículo 16° establece: *"La administración municipal está bajo la dirección y responsabilidad del Gerente Municipal, funcionario de confianza a tiempo completo y dedicación exclusiva designado por el alcalde (...)"*, asimismo la función básica del gerente Municipal es *"programar, organizar, dirigir, coordinar,* ***supervisar y controlar*** *las actividades de la gestión técnico-administrativa (...)"*; además, señala como funciones y atribuciones de la Gerencia Municipal las siguientes: *"a.* ***Dirigir*** *y* ***controlar*** *las* ***actividades de la Municipalidad*** *y* ***coordinar las acciones de los órganos de línea, apoyo y asesoramiento"*** y *"g.* ***Monitorear*** *la* ***ejecución de la aplicación de las normas técnicas y administrativas*** *de nivel nacional que tengan implicancias en el funcionamiento de la municipalidad (...)".*[88]

   Por su parte, el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015, señala que el gerente Municipal tiene las siguientes funciones específicas: *"a. Dirigir la administración municipal,* ***controlar las actividades de su campo de competencia, y coordinar las***

[88] El énfasis es nuestro.

***acciones de los órganos de línea, apoyo y asesoramiento (...) g. Monitorear** la **ejecución de la aplicación de las normas técnicas y administrativas de nivel nacional** que tengan implicancias en el funcionamiento de la municipalidad (...)".* Asimismo establece en Líneas de Autoridad y Responsabilidad: *"Tiene mando sobre los cargos de Jefe de la Unidad de Administración".*[89]

Como resultado de la evaluación, se ha determinado que el hecho observado no ha sido desvirtuado y configura la presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República; asimismo, la presunta responsabilidad penal por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo bajo el ámbito de la Contraloría General de la República y las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

4. **Ángelo Arturo Mogollón Peña**, identificado con DNI n.° 45794008, jefe de la Unidad de Administración de la Municipalidad Distrital de Máncora, en el periodo de 2 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2022, cuya desviación de cumplimiento fue notificada mediante Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000082-2023-CG/0456 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, no presentó comentarios y aclaraciones a la desviación comunicada.

   En su condición de jefe de la Unidad de Administración, se establece que no se desvirtuó su participación en los hechos observados, evaluación que de manera previa ha efectuado la Comisión Auditora, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría, puesto que el citado servidor tramitó de manera continua y sistemática los requerimientos de las áreas usuarias para la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, emitiendo y suscribiendo ciento once (111) proveídos, remitiendo dichos requerimientos a Abastecimiento, donde se efectuaban compras directas iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, a favor de un único proveedor Lama Garay Genne y posteriormente de su hija Lama López Doris Dusley, sin supervisar que dicha área sobre la cual tenía mando directo adquiera el combustible aplicando el correcto procedimiento de selección, según la normativa vigente, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse dicho bien en el Listado de Bienes y Servicios Comunes de Perú Compras.

   Asimismo, autorizó la adquisición de dicho combustible, mediante la suscripción de ciento sesenta y tres (163) órdenes de compra, como compras iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, para la adquisición de manera fraccionada de combustibles durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, sin supervisar, ni evaluar, ni verificar que el Órgano Encargado de las Contrataciones aplique el procedimiento de selección que correspondía, esto es, la Subasta Inversa Electrónica.

   Finalmente, tramitó los pagos por la adquisición de combustible de manera fraccionada y directa en los años 2021 y 2022, solicitando a la jefatura de Contabilidad el devengado por cada orden de compra, mediante la emisión y suscripción de seis (6) memorándums; y durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022 autorizó a la jefatura de Tesorería la realización de girados a favor de Lama Garay Genne y posteriormente de su hija Lama López Doris Dusley, por la adquisición de combustible de manera fraccionada y directa, mediante la emisión y suscripción de doscientos noventa y dos (292) memorándums, con lo que se dio lugar al pago por la adquisición del mencionado bien, de manera fraccionada.

   Con su accionar como jefe de la Unidad de Administración, no realizó las acciones de supervisión y evaluación que le correspondía, tramitando con proveídos y autorizando mediante órdenes de compra la adquisición de combustible de manera fraccionada y tramitando y autorizando su girado y pago. Asimismo, no controló que la jefatura de Abastecimiento bajo su mando adquiera los

[89] El énfasis es nuestro.

bienes descritos, en el marco del procedimiento de selección que obligatoriamente correspondía, esto es, la Subasta Inversa Electrónica.

Dicha conducta trasgredió lo dispuesto en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° de la Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225, publicada el 11 de julio de 2014 y modificatorias, referido a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia, y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidades; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

De igual manera, se ha transgredido lo establecido en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia, y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidades esenciales; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF y modificatorias, referido al requerimiento; homologación; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección; subasta inversa electrónica y obligatoriedad; así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica" formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

Con su accionar, además, contravino sus funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015, donde señala que el Jefe de la Unidad de Administración tiene las siguientes funciones específicas: *"a. Formular, programar, organizar, dirigir, coordinar y* ***controlar las actividades de la gestión técnico administrativa del programa general de trabajo, considerando las actividades obligatorias de los sistemas administrativos que están bajo su responsabilidad;*** *b. Formular, proponer y ejecutar normas, reglamentos y directivas para la buena marcha de la administración,* ***supervisando la correcta aplicación de la normatividad inherente a los sistemas administrativos a su cargo****", y "c. Programar,* ***coordinar, conducir, ejecutar y evaluar las acciones de los sistemas Administrativos de*** *personal,* ***abastecimiento****, contabilidad y tesorería, de conformidad con las disposiciones que norman sus respectivas actividades (...)",* asimismo establece como líneas de autoridad y responsabilidad, que *"tiene mando directo sobre los cargos de ... Jefe de Abastecimiento...".*[90]

Asimismo, contravino sus funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011, que en el artículo 58° señala: ***"La Unidad de Administración... tiene a cargo la adecuada conducción de los sistemas administrativos de*** *contabilidad, tesorería,* ***abastecimiento*** *y gestión de recursos humanos, así como la administración de las rentas municipales".*[91]

Como resultado de la evaluación, se ha determinado que el hecho observado no ha sido desvirtuado y configura la presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República; asimismo, la presunta responsabilidad

[90] El énfasis es nuestro.
[91] El énfasis es nuestro.

penal por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo bajo el ámbito de la Contraloría General de la República y las acciones legales a cargo de las instancias competentes; así como presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada, dando mérito al inicio del procedimiento disciplinario a cargo de la entidad.

5. **Hugo Gerardo Cabrera Ancajima**, identificado con DNI n.° 05641584, jefe de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Máncora, en el período de 2 de enero de 2019 al 30 de abril de 2020, cuya desviación de cumplimiento fue notificada mediante Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000079-2023-CG/0456 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, presentó sus comentarios con Carta n.° 01-2023-HGCA de 6 de noviembre de 2023, recepcionada el 7 de noviembre de 2023 en tres (3) folios.
En su condición de jefe de Abastecimiento, se establece que no se desvirtuó su participación en los hechos observados, evaluación que de manera previa ha efectuado la Comisión Auditora, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría, puesto que el citado servidor fraccionó la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, emitiendo y suscribiendo cuarenta y cinco (45) órdenes de compra, para compras directas menores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) durante los años 2019 y parte del 2020, a favor de un único proveedor Lama Garay Genne, quien se vio beneficiado de contratar con el Estado sin haber mediado de por medio el procedimiento de selección que correspondía, esto es, Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse dicho bien en el Listado de Bienes y Servicios Comunes de Perú Compras.

Asimismo, de manera continua, tramitó el pago para la adquisición de combustible, mediante la suscripción y emisión de setenta y tres (73) informes, dirigidos a la jefatura de Contabilidad con lo que se dio lugar al pago por la adquisición del mencionado bien de manera fraccionada y a pesar que las compras no debieron efectuarse por el procedimiento de compras iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, sino por Subasta Inversa Electrónica, con lo cual no se cumplió, entre otros, con las especificaciones de calidad establecidas en las respectivas fichas técnicas para cada uno de los tipos de combustibles adquiridos, además de la exigencia de las certificaciones de calidad del bien.
Con su accionar como jefe de Abastecimiento, fraccionó la adquisición de combustible con la finalidad de evitar el procedimiento de selección que correspondía, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, evadiendo así la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, aun cuando la necesidad de la adquisición del combustible se encontraba programada en el Plan Anual de Contrataciones de la Entidad y se trataba de un bien de uso continuo y permanente, pues su abastecimiento no surgió de una necesidad imprevisible; asimismo, se contaba con el presupuesto previsto para dicha contratación, conforme lo establecido en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

De lo que se colige, que el actuar del servidor señalado, trasgredió lo dispuesto en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° de la Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225, publicada el 11 de julio de 2014 y modificatorias, referido a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidad; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

De igual manera, se ha transgredido lo establecido en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidades esenciales; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referido al requerimiento; homologación; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección; subasta inversa electrónica y obligatoriedad; así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica" formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

Con su accionar, además, contravino sus funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015, donde señala que el Jefe de Abastecimiento tiene las siguientes funciones específicas: *"a.* ***Organizar, programar, coordinar, ejecutar y evaluar las actividades relacionadas con el Sistema de Abastecimiento*** *(...) d.* ***Administrar los procesos de adquisiciones en todas sus fases*** *de acuerdo a las normas establecidas, organizando los expedientes que sustenten lo actuado (...) j. Ejecutar funciones propias del órgano encargado, así como* ***cotizar, ejecutar la adquisición de bienes y la prestación de servicios de menor cuantía*** *(...)".*[92]

Asimismo, contravino sus funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011, que en el artículo 60° señala que en materia del Sistema de Abastecimiento le corresponde las siguientes funciones específicas: *"a. (...)* ***proveer oportunamente de los bienes*** *y servicios* ***adecuados en calidad y costos****, necesarios para el desarrollo de las actividades de los diferentes órganos de la Municipalidad,* ***a través de los procesos de adquisición ...que se ejecutan de acuerdo a la normatividad vigente*** *(...) e. Elaborar el cuadro de necesidades y bienes en coordinación con las diferentes unidades operativas y formular,* ***ejecutar y controlar el plan anual de contrataciones de bienes****, servicios y obras (...) h.* ***Velar por la correcta aplicación de las normas y criterios técnicos establecidos por el OSCE*** *para los procesos de contrataciones; i. Constituirse en el órgano encargado de las contrataciones a nivel institucional (...)".*[93]

Como resultado de la evaluación, se ha determinado que el hecho observado no ha sido desvirtuado y configura la presunta responsabilidad penal por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito a las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

6. **Rubén Boulangger Olaya**, identificado con DNI n.° 00254681, jefe de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Máncora, en el período de 4 de mayo al 15 de junio de 2020, cuya desviación de cumplimiento fue notificada mediante Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000080-2023-CG/0456 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, presentó sus comentarios con documento s/n, recepcionado el 7 de noviembre de 2023 en cinco (5) folios.

   En su condición de jefe de Abastecimiento, se establece que no se desvirtuó su participación en los hechos observados, evaluación que de manera previa ha efectuado la Comisión Auditora, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría, puesto que el citado servidor fraccionó la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, emitiendo y suscribiendo diez (10) órdenes de compra, para compras directas menores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) en el año 2020, a favor de un único proveedor Lama Garay Genne, quien se vio beneficiado de contratar con el Estado sin haber mediado de por medio el procedimiento de selección que correspondía, esto es, Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse dicho bien en el Listado de Bienes y Servicios Comunes de Perú Compras.

   Asimismo, de manera continua, tramitó pagos por la adquisición de combustible de manera

[92] El énfasis es nuestro.
[93] La negrita es nuestra.

fraccionada y directa, solicitando a la jefatura de Contabilidad el devengado por cada orden de compra, mediante la emisión y suscripción de diez (10) informes con lo que se dio lugar al pago por la adquisición del mencionado bien de manera fraccionada.

Con su accionar como jefe de Abastecimiento, fraccionó la adquisición de combustible con la finalidad de evitar el procedimiento de selección que correspondía, esto es, la Subasta Inversa Electrónica, evadiendo así la aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, aun cuando la necesidad de la adquisición del combustible se encontraba programada en el Plan Anual de Contrataciones de la Entidad y se trataba de un bien de uso continuo y permanente, pues su abastecimiento no surgió de una necesidad imprevisible; asimismo, se contaba con el presupuesto previsto para dicha contratación, conforme lo establecido en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Dicha conducta trasgredió lo dispuesto en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia, y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones; responsabilidades esenciales; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF y modificatorias, referido al requerimiento; homologación; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección; subasta inversa electrónica y obligatoriedad; así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica" formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

Con su accionar, además, contravino sus funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015, donde señala que el Jefe de Abastecimiento tiene las siguientes funciones específicas: *"a.* ***Organizar, programar, coordinar, ejecutar y evaluar las actividades relacionadas con el Sistema de Abastecimiento*** *(...) d.* ***Administrar los procesos de adquisiciones en todas sus fases*** *de acuerdo a las normas establecidas, organizando los expedientes que sustenten lo actuado (...) j. Ejecutar funciones propias del órgano encargado, así como* ***cotizar, ejecutar la adquisición de bienes y la prestación de servicios de menor cuantía*** *(...)".*[94]

Asimismo, contravino sus funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011, que en el artículo 60° señala que en materia del Sistema de Abastecimiento le corresponde las siguientes funciones específicas: *"a. (...)* ***proveer oportunamente de los bienes*** *y servicios* ***adecuados en calidad y costos****, necesarios para el desarrollo de las actividades de los diferentes órganos de la Municipalidad,* ***a través de los procesos de adquisición ...que se ejecutan de acuerdo a la normatividad vigente*** *(...) e. Elaborar el cuadro de necesidades y bienes en coordinación con las diferentes unidades operativas y formular,* ***ejecutar y controlar el plan anual de contrataciones de bienes****, servicios y obras (...) h.* ***Velar por la correcta aplicación de las normas y criterios técnicos establecidos por el OSCE*** *para los procesos de contrataciones; i. Constituirse en el órgano encargado de las contrataciones a nivel institucional (...)".*[95]

Como resultado de la evaluación, se ha determinado que el hecho observado no ha sido desvirtuado y configura la presunta responsabilidad penal por la existencia de elementos que

[94] El énfasis es nuestro.
[95] Lo negrita es nuestro.

denotan la comisión de delito, dando mérito a las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

7. **Francisco Sanjinez Calderón**, identificado con DNI n.° 00219246, jefe de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Máncora, en el período de 2 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2022, cuya desviación de cumplimiento fue notificada mediante Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000087-2023-CG/0456 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, no presentó comentarios y aclaraciones a la desviación comunicada.

   En su condición de jefe de Abastecimiento, se establece que no se desvirtuó su participación en los hechos observados, evaluación que de manera previa ha efectuado la Comisión Auditora, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 26** del Informe de Auditoría, puesto que el citado servidor se ha determinado que en su calidad de jefe de Abastecimiento fraccionó la adquisición de combustible diesel B5 S-50, gasohol de 90 y gasohol de 95, emitiendo y suscribiendo ciento tres (103) órdenes de compra, para compras directas iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) durante los años 2020, 2021 y 2022, a favor de un único proveedor Lama Garay Genne, y posteriormente de su hija Lama López Doris Dusley, quienes se vieron beneficiados de contratar con el Estado sin haber mediado de por medio el procedimiento de selección que correspondía, esto es, Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse dicho bien en el Listado de Bienes y Servicios Comunes de Perú Compras.

   Como responsable del Órgano Encargado de las Contrataciones no efectuó el procedimiento de selección en la modalidad de Subasta Inversa Electrónica que correspondía, contratando de manera directa por compras iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias sin haber solicitado a Perú Compras la autorización pertinente, ni haber emitido informe técnico que justifique la necesidad de emplear un procedimiento de selección distinto, en este caso para las contrataciones directas por montos iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, conforme lo establece el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

   Y por último, tramitó los pagos por la adquisición de combustible de manera fraccionada y directa, solicitando a la jefatura de Contabilidad el devengado por cada orden de compra, mediante la emisión y suscripción de doscientos seis (206) informes, con lo que se dio lugar al pago por la adquisición del mencionado bien, de manera fraccionada.

   La conducta de Francisco Sanjinez Calderón trasgredió lo dispuesto en los artículos 2°, 8°, 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia, y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones; funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones, responsabilidades esenciales, prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

   Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF y modificatorias, referido al requerimiento; homologación; prohibición de fraccionamiento; procedimientos de selección; subasta inversa electrónica y obligatoriedad; así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica" formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

   Con su accionar, además, contravino sus funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015, donde señala que el Jefe de Abastecimiento tiene las siguientes funciones específicas: *"a.* ***Organizar, programar, coordinar,***

ejecutar y evaluar las actividades relacionadas con el Sistema de Abastecimiento *(...) d.* ***Administrar los procesos de adquisiciones en todas sus fases*** *de acuerdo a las normas establecidas, organizando los expedientes que sustenten lo actuado (...) j. Ejecutar funciones propias del órgano encargado, así como* ***cotizar, ejecutar la adquisición de bienes y la prestación de servicios de menor cuantía*** *(...)".*[96]
Asimismo, contravino sus funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011, que en el artículo 60° señala que en materia del Sistema de Abastecimiento le corresponde las siguientes funciones específicas: *"a. (...)* ***proveer oportunamente de los bienes*** *y servicios* ***adecuados en calidad y costos****, necesarios para el desarrollo de las actividades de los diferentes órganos de la Municipalidad,* ***a través de los procesos de adquisición ...que se ejecutan de acuerdo a la normatividad vigente*** *(...) e. Elaborar el cuadro de necesidades y bienes en coordinación con las diferentes unidades operativas y formular,* ***ejecutar y controlar el plan anual de contrataciones de bienes****, servicios y obras (...) h.* ***Velar por la correcta aplicación de las normas y criterios técnicos establecidos por el OSCE*** *para los procesos de contrataciones; i. Constituirse en el órgano encargado de las contrataciones a nivel institucional (...)".*[97].

Como resultado de la evaluación, se ha determinado que el hecho observado no ha sido desvirtuado y configura la presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República; asimismo, la presunta responsabilidad penal por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo bajo el ámbito de la Contraloría General de la República y las acciones legales a cargo de las instancias competentes; así como presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada, dando mérito al inicio del procedimiento disciplinario a cargo de la entidad.

IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS

Los hechos anteriormente expuestos configuran las siguientes presuntas responsabilidades:

Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la observación "Durante el período 2019 al 2022 la Municipalidad Distrital de Máncora adquirió y pagó combustible de manera fraccionada y directa a proveedor y posteriormente a la hija del mismo, por un monto total de S/ 1 220 260,23, pese a que la necesidad de dicha adquisición se había incluido en el Plan Anual de Contrataciones y se contaba con liquidez financiera para realizar el procedimiento de selección que correspondía, hecho que limitó a acceder a precios de otras estaciones de combustible que eran menores, ocasionando perjuicio al Estado, toda vez que la entidad pudo incurrir en menores gastos por montos de S/ 67 153,87 y S/ 87 297,38, afectando el correcto y regular funcionamiento de la administración pública", están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Auditoría.

Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la observación "Durante el período 2019 al 2022 la Municipalidad Distrital de Máncora adquirió y pagó combustible de manera fraccionada y directa a proveedor y posteriormente a la hija del mismo, por un monto total de S/ 1 220 260,23, pese a que la necesidad de dicha adquisición se había incluido en el Plan Anual de Contrataciones y se contaba con liquidez financiera para realizar el procedimiento de selección que correspondía, hecho que limitó a acceder a precios de otras estaciones de combustible que eran menores, ocasionando perjuicio al Estado, toda vez que la entidad pudo incurrir en menores gastos por montos de S/ 67 153,87 y S/ 87 297,38, afectando el correcto y regular funcionamiento de la administración pública", están desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Auditoría.

[96] El énfasis es nuestro.
[97] Lo negrita es nuestro.

Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad penal de la observación "Durante el período 2019 al 2022 la Municipalidad Distrital de Máncora adquirió y pagó combustible de manera fraccionada y directa a proveedor y posteriormente a la hija del mismo, por un monto total de S/ 1 220 260,23, pese a que la necesidad de dicha adquisición se había incluido en el Plan Anual de Contrataciones y se contaba con liquidez financiera para realizar el procedimiento de selección que correspondía, hecho que limitó a acceder a precios de otras estaciones de combustible que eran menores, ocasionando perjuicio al Estado, toda vez que la entidad pudo incurrir en menores gastos por montos de S/ 67 153,87 y S/ 87 297,38, afectando el correcto y regular funcionamiento de la administración pública", están desarrollados en el **Apéndice n.° 4** del Informe de Auditoría.

V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS 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 a la Municipalidad Distrital de Máncora, se formula las conclusiones siguientes:

1. De la revisión y análisis a la información remitida por la Municipalidad Distrital de Máncora, se verificó que, durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, fraccionó la adquisición de combustible, evitando así realizar el procedimiento de selección que correspondía, esto es, Subasta Inversa Electrónica, al encontrarse el combustible incluido en el Listado de Bienes y Servicios Comunes (LBSC) de Perú Compras.

   Durante dicho periodo se realizaron contrataciones por montos inferiores a ocho (8) UIT para la compra de combustible para los vehículos de la Entidad, emitiéndose órdenes de compra de manera continua para bienes que cuentan con características similares por la suma total de S/ 1 493 598,73, fraccionándose la adquisición de dicho bien mediante la emisión de treinta y uno (31) órdenes de compra por un total de S/ 207 806,57 durante el periodo 2019; treinta y cinco (35) órdenes de compra por un total de S/ 287 171,44 durante el periodo 2020; cincuenta (50) órdenes de compra por un total de S/ 469 833,85 durante el periodo 2021 y cincuenta (50) órdenes de compra por un total de S/ 528 786,87 durante el periodo 2022, con la finalidad de contratar directamente y favorecer al proveedor Lama Garay Genne con RUC 10038992703 y posteriormente a la hija del mismo, Lama López Doris Dusley con RUC 10486961851, no habiendo efectuado la Entidad el procedimiento de selección a pesar de contar con presupuesto y que el bien adquirido no constituía una necesidad imprevista o de urgencia, sino de carácter programable.

   En atención a las órdenes de compra emitidas, durante dicho periodo se realizaron pagos por adquisición de combustible, emitiéndose comprobantes de pago de manera continua por montos inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT), pagos que ascendieron a S/ 1 220 260,23, emitiéndose sesenta (60) comprobantes de pago en el año 2019 por el monto de S/ 200 475,01; cuarenta y cinco (45) comprobantes de pago en el año 2020 por el monto de S/ 229 684,31; ciento veintisiete (127) comprobantes de pago en el año 2021 por el monto de S/ 399 543,87 y setenta y siete (77) comprobantes de pago en el año 2022 por el monto de S/ 390 557,04, pagos directos efectuados a los proveedores señalados, siendo que de haberse llevado a cabo el procedimiento de selección correcto, y no haber incurrido la Entidad en la prohibición de fraccionamiento, según el análisis efectuado por la Comisión Auditora, hubiera podido acceder a menores precios establecidos por otros proveedores lo que significaba un menor gasto por un

monto de S/ 67 153,87 si se hubiera accedido a los precios de la estación Jepoar Mancora Inversiones S.A.C. y de S/ 87 297,38 si hubiera accedido a los precios de Estaciones del Norte S.A.C.

Los hechos expuestos transgredieron lo dispuesto en los literales a), d), e) y f) del artículo 2°, así como los artículos 8°, 9°, 20°, 21° y 26° de la Ley de Contrataciones del Estado Ley n.° 30225, publicada el 11 de julio de 2014, modificada por el Decreto Legislativo n.° 1341 publicado el 7 de enero de 2017 y por el Decreto Legislativo n.° 1444 publicado el 16 de setiembre de 2018, relacionados a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones, funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones, responsabilidad, prohibición de fraccionamiento, procedimientos de selección y subasta inversa electrónica; de igual manera, los literales a), d), e) y f) del artículo 2°, así como los artículos 9°, 20°, 21° y 26° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019, relacionado igualmente a los principios de libertad de concurrencia, publicidad, competencia y eficacia y eficiencia que rigen las contrataciones, funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones, responsabilidades esenciales, prohibición de fraccionamiento, procedimientos de selección y subasta inversa electrónica.

Asimismo, los artículos 30°, 40°, 53° y 111° del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 344 -2018 –EF y modificatorias, referido al requerimiento, homologación, prohibición de fraccionamiento, procedimientos de selección, subasta inversa electrónica y obligatoriedad; así como los numerales 6.1 y 6.2 de la Directiva n.° 006 -2019-OSCE/CD "Procedimiento de Selección de Subasta Inversa Electrónica", formalizada mediante Resolución n.° 018-2019-OSCE-PRE de 29 de enero de 2019, respecto a disposiciones generales del procedimiento de selección de subasta inversa electrónica.

Los hechos expuestos afectaron el correcto y regular funcionamiento de la Administración Pública, la correcta realización de las operaciones y contrataciones públicas, en razón de cautelar los recursos públicos, los intereses del Estado y la finalidad pública de la contratación; favoreciendo a proveedores con pagos por contrataciones directas hasta por el monto de S/ 1 220 260,23 hecho que limitó a acceder a precios de otras estaciones de combustible que eran menores, ocasionando perjuicio al Estado, toda vez la entidad pudo incurrir en menores gastos por montos de S/ 67 153,87 y S/ 87 297,38

Los hechos se ocasionaron por el accionar de los funcionarios y servidores de la Entidad que autorizaron y procedieron a la adquisición de combustible de manera fraccionada sin haber realizado el procedimiento que correspondía y con la finalidad de beneficiar a un único proveedor y luego a la hija del mismo, contraviniendo de esta manera la normativa de contrataciones con el Estado y los principios que la rigen, en grave afectación a los intereses del Estado.
(Observación única)

2. La entidad carece de directiva que regula las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a ocho (8) UIT lo que genera el riesgo de no contratar al proveedor más idóneo o favorecer a terceros, afectando el correcto uso de los recursos públicos en cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
(Deficiencia de Control Interno n.° 1)

3. La entidad tiene deficiencias en el control del acervo documentario de las contrataciones por montos iguales o inferiores a ocho (8) UIT, se observó que algunos de los documentos que sustentan el desarrollo de contrataciones para adquisición de combustible durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022 no se encuentran suscritos por los funcionarios o servidores responsables; además de ello, se identificaron errores en la documentación, lo que genera riesgo de desorden, falta de uniformidad y contar con información poco confiable para la revisión del proceso afectando la legalidad y validez de los actos administrativos en la entidad.
(Deficiencia de Control Interno n.° 2)

VII. RECOMENDACIONES

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada a la Municipalidad Distrital de Máncora, en uso de las atribuciones y competencias conferidas en el literal e) del artículo 15 de la Ley n.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, se formulan las recomendaciones siguientes:

Al Titular de la Entidad:

En uso de las atribuciones conferidas en el literal b) del artículo 15° de la Ley N° 27785, con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las recomendaciones siguientes:

1. Disponer la elaboración de una directiva que regule las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas tributarias, a fin de contribuir a que la entidad contrate al proveedor más idóneo que permita hacer un uso correcto de los recursos públicos en cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
(Conclusión n.° 2)

2. Disponer a las unidades orgánicas que correspondan, la elaboración de lineamientos que aseguren un adecuado control del acervo documentario de las contrataciones por montos iguales o inferiores a ocho (8) UIT, a fin de contribuir a un orden y uniformidad de dicha documentación que permitan contar con información confiable en beneficio de la legalidad y validez de los actos de la administración de la entidad.
(Conclusión n.° 3)

3. Realizar las acciones tendentes a fin 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 a las normas que regulan la materia.
(Conclusión n.° 1)

Al Órgano Instructor:

4. Realizar el procesamiento de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Máncora comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Auditoría, de acuerdo a su competencia.
(Conclusión n.° 1)

A la Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción:

5. Iniciar las acciones penales contra los funcionarios y servidores comprendidos en los hechos de la observación del Informe de Auditoría con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan.
(Conclusión n.° 1).

001147

VIII. APÉNDICES

Apéndice n.° 1: Relación de personas comprendidas en la observación.

Apéndice n.° 2: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

Apéndice n.° 3: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

Apéndice n.° 4: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad penal.

Apéndice n.° 5: Fotocopias certificadas de comprobantes de pago del año 2019:

- Comprobante de Pago n.° 030-CP de 6 de marzo de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 192-CP de 26 de abril de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 310-CP de 22 de mayo de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 419-CP de 14 de junio de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 427-CP de 25 de junio de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 514-CP de 16 de julio de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 558-CP de 5 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 559-CP de 5 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 583-CP de 19 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 584-CP de 19 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 585-CP de 19 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 586-CP de 19 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 588-CP de 23 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 597-CP de 6 de setiembre de 2019
- Comprobante de Pago n.° 598-CP de 6 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 599-CP de 6 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 600-CP de 6 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 679-CP de 18 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 680-CP de 18 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 691-CP de 30 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 693-CP de 1 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 757-CP de 15 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 758-CP de 15 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 761-CP de 16 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 762-CP de 16 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 771-CP de 18 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 873-CP de 18 de noviembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1039-CP de 26 de diciembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1041-CP de 26 de diciembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1045-CP de 26 de diciembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 001-PIMM de 6 de enero de 2020 (orden de compra 197-2019).
- Comprobante de Pago n.° 324-RDR de 3 de abril de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 325-RDR de 3 de abril de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 393-RDR de 26 de abril de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 653-RDR de 24 de junio de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 655-RDR de 25 de junio de 2019.

- Comprobante de Pago n.° 902-RDR de 19 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 903-RDR de 19 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 904-RDR de 19 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 912-RDR de 20 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 914-RDR de 20 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 915-RDR de 20 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 916-RDR de 20 de agosto de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 988-RDR de 6 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 989-RDR de 6 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1031-RDR de 25 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1032-RDR de 25 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1033-RDR 25 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1103-RDR de 15 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1116-RDR de 18 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1118-RDR de 18 de octubre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1153-RDR de 6 de noviembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1154-RDR de 6 de noviembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 1357-RDR de 26 de diciembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 125-OIM de 22 de marzo de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 590-OIM de 9 de setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 601-OIM de 17 setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 609-OIM de 25 setiembre de 2019.
- Comprobante de Pago n.° RO16-0005 de 2 de mayo de 2019.
- Comprobante de Pago n.° 449-FCM de 15 julio de 2019.

Apéndice n.° 6: Fotocopias certificadas de comprobantes de pago del año 2020:

- Comprobante de Pago n.° 281-CP de 26 de marzo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 282-CP de 26 de marzo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 309-CP de 30 de abril de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 310-CP de 30 de abril de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 542-CP de 18 de agosto de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 543-CP de 18 de agosto de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 598-CP de 16 de setiembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 599-CP de 16 de setiembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 600-CP de 16 de setiembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 601-CP de 16 de setiembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 622-CP de 8 de octubre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 636-CP de 27 de noviembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 665-CP de 17 de noviembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 695-CP de 9 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 735-CP de 28 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 736-CP de 28 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 748-CP de 30 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 154-CSC de 13 de octubre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 155-CSC de 13 de octubre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 213-CSC de 10 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 314-CSC de 28 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 353-CSC de 30 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 352-CSC de 30 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 227-RA de 14 de mayo de 2020.

001 149

- Comprobante de Pago n.° 286-RA de 15 de junio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 293-RA de 15 de junio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 209-RDR de 14 de febrero de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 237- RDR de 24 de febrero de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 252-RDR de 3 de marzo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 291-RDR de 13 de marzo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 292-RDR de 13 de marzo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 333-RDR de 18 de mayo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 354-RDR de 11 de junio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 106-OIM de 17 de febrero de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 132- OIM de 24 de febrero de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 192- OIM de 11 de marzo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 194- OIM de 11 de marzo de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 331-OIM de 16 de julio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 406-RDR de 23 de julio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 411-RDR de 30 de julio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 549-OIM de 22 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 262-CSC de 22 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 596- OIM de 30 de diciembre de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 072- AE de 11 de junio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 073- AE de 11 de junio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 075-AE de 11 de junio de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 093-AE de 18 de agosto de 2020.
- Comprobante de Pago n.° 196-AE de 30 de diciembre de 2020.

Apéndice n.° 7: Fotocopias certificadas de comprobantes de pago del año 2021:

- Comprobante de Pago n.° 165-CP de 18 de febrero de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 185- CP de 25 de febrero de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 244- CP de 4 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 315- CP de 18 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 316-CP de 18 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 346- CP de 23 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 345- CP de 23 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 347- CP de 23 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 352-CP de 25 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 353- CP de 25 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 356- CP de 26 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 369-CP de 29 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 433- CP de 9 de abril de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 485- CP de 16 de abril de 2021
- Comprobante de Pago n.° 486- CP de 16 de abril de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 487- CP de 16 de abril de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 488- CP de 16 de abril de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 489-CP de 16 de abril de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 554- CP de 6 de mayo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 555- CP de 6 de mayo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 568-CP de 7 de mayo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 569- CP de 7 de mayo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 579- CP de 13 de mayo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 580- CP de 19 de mayo de 2021

- Comprobante de Pago n.° 581- CP de 20 de mayo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 585- CP de 21 de mayo de 2021
- Comprobante de Pago n.° 623-CP de 2 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 637- CP de 3 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 638- CP de 3 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 644- CP de 9 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 645-CP de 9 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 646- CP de 10 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 647- CP de 10 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 648- CP de 10 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 649- CP de 10 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 651- CP de 10 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 652- CP de 10 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 656-CP de 14 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 284-OIM de 14 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 657- CP de 14 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 688- CP de 2 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 733- CP de 9 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 734- CP de 9 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 735- CP de 9 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 736- CP de 9 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 740- CP de 14 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 747- CP de 19 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 858- CP de 10 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 859- CP de 10 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 860- CP de 10 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 861- CP de 10 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 862- CP de 11 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 873- CP de 19 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 888- CP de 26 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 978-CP de 7 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 985-CP de 9 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 988-CP de 9 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 989-CP de 9 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 991-CP de 16 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 992-CP de 16 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 998-CP de 20 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1017-CP de 6 de octubre de 2021
- Comprobante de Pago n.° 1046-CP de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1045-CP de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1047-CP de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1048-CP de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1110- CP de 10 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1117- CP de 15 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1118- CP de 15 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1119- CP de 16 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1120- CP de 16 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1121- CP de 16 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1124- CP de 19 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1127- CP de 24 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1128- CP de 24 de noviembre de 2021.

- Comprobante de Pago n.° 1129- CP de 24 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1130- CP de 25 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1218-CP de 17 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1219-CP de 17 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1220-CP de 17 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1221-CP de 17 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1237-CP de 23 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1305-CP de 29 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1308-CP de 29 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1309-CP de 29 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1340-CP de 30 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1344-CP de 31 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 170-RDR de 23 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 290-RDR de 24 de mayo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 379-RDR de 14 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 612-RDR de 20 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 620-RDR de 22 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 621-RDR de 22 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 637-RDR de 29 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 694-RDR de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 868-RDR de 16 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 1116-CP de 16 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 050-OIM de 18 de febrero de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 120-OIM de 22 de marzo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 160-OIM de 5 de abril de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 244-OIM de 24 de mayo de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 280-OIM de 14 de junio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 356-OIM de 14 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 388-OIM de 19 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 424-OIM de 10 de agosto de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 517-OIM de 8 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 690-OIM de 14 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 692-OIM de 15 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 706-OIM de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 707-OIM de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 708-OIM de 21 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 711-OIM de 26 de octubre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 750-OIM de 11 de noviembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 822-OIM de 2 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 829-OIM de 3 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 830-OIM de 3 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 849-OIM de 3 de diciembre de 2021
- Comprobante de Pago n.° 897-OIM de 23 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 546-FCM de 19 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 547-FCM de 19 de julio de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 654-FCM de 3 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 666-FCM de 23 de setiembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 930-FCM de 14 de diciembre de 2021
- Comprobante de Pago n.° 295-CSC de 9 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 301-CSC de 14 de diciembre de 2021.
- Comprobante de Pago n.° 302-CSC de 20 de diciembre de 2021.

- Comprobante de Pago n.° 049-RA de 29 de enero de 2021.

Apéndice n.° 8: Fotocopias certificadas de comprobantes de pago del año 2022:

- Comprobante de Pago n.° 005-CP de 6 de enero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 393-CP de 6 de mayo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 109-CP de 7 de febrero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 222-CP de 16 de marzo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 229-CP de 18 marzo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 297-CP de 8 de abril de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 299-CP de 8 de abril de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 395-CP de 6 de mayo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 394-CP de 6 de mayo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 421-CP de 18 de mayo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 484-CP de 12 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 509-CP (1) de 16 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 509-CP (2) de 16 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 516-CP de 01 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 549-CP de 07 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 550-CP de 07 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 571-CP de 11 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 617-CP de 15 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 642-CP de 22 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 709-CP de 10 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 714-CP de 11 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 726-CP de 18 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 737-CP de 25 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 738-CP de 25 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 739-CP de 25 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 742-CP de 26 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 801-CP de 7 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 802-CP de 7 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 842-CP de 8 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 843-CP de 9 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 844-CP de 9 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 845-CP de 9 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 870-CP de 21 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 889-CP de 3 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 969-CP de 11 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 982-CP de 12 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 1030-CP de 25 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 1031-CP de 25 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 1034-CP de 26 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 1268-CP de 13 de diciembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 1391-CP de 27 de diciembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 1444-CP de 28 de diciembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 1457-CP de 28 de diciembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 058-RDR de 31 de enero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 064-RA de 31 de enero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 265-RA de12 de abril de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 271-RA de 20 de abril de 2022.

00(153

- Comprobante de Pago n.° 425-RA de 17 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 427-RA de 17 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 428-RA de 17 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 445-RA de 23 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 492-RA de 11 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 529-RA de 15 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 530-RA de 19 de julio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 579-RA de 18 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 755-RA de 14 de octubre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 076-CSC de 18 de mayo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 171-CSC de 09 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 172-CSC de 09 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 115-RDR de11 de febrero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 117-RDR de 15 de febrero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 118-RDR de 15 de febrero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 128-RDR de 17 de febrero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 168-RDR de 7 de marzo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 237-RDR de 21 de marzo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 646-RDR de 3 de agosto de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 814-RDR 22 de setiembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 053-OIM de 31 de enero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 300-+OIUM de 28 de marzo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 342-OIM de 13 de abril de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 420-OIM de 17 de mayo de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 513-OIM de 17 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 520-OIM de 23 de junio de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 779-OIM de 18 de noviembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 836-OIM de 5 de diciembre de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 031-FCM de 31 de enero de 2022.
- Comprobante de Pago n.° 265-FCM de 11 de abril de 2022.

Apéndice n.° 9: Fotocopia simple de oficio n.° 000408-2023-PERÚ COMPRAS-DES de 31 de mayo de 2023, con fecha de "recepción" 26 de junio de 2023, que contiene:

- Fotocopia simple de ficha técnica de GASOHOL 84 PLUS versión 04.
- Fotocopia simple de ficha técnica de GASOHOL 90 PLUS versión 04.
- Fotocopia simple de Resolución Jefatural n.° 059-2016-PERÚ COMPRAS de 22 de agosto de 2016.
- Fotocopia simple de ficha técnica de GASOHOL 95 PLUS versión 05.
- Fotocopia simple de ficha técnica de DIESEL B5 versión 06.
- Fotocopia simple de ficha técnica de DIESEL B5 S-50 versión 07.
- Fotocopia simple de Resolución Jefatural n.° 134-2017-PERÚ COMPRAS de 29 de diciembre de 2017.
- Fotocopia simple de ficha técnica de DIESEL B5 versión 07.
- Fotocopia simple de ficha técnica de DIESEL B5 S-50 versión 08.
- Fotocopia simple de Resolución Jefatural n.° 203-2021-PERÚ COMPRAS de 22 de octubre de 2021.
- Fotocopia simple de ficha técnica de DIESEL B5 versión 08.
- Fotocopia simple de ficha técnica de DIESEL B5 S-50 versión 09.
- Fotocopia simple de Resolución Jefatural n.° 000007-2022-PERÚ COMPRAS-JEFATURA de 18 de marzo de 2022.

Apéndice n.° 10: Fotocopia simple del oficio n.° 000414-2023-PERÚ COMPRAS-DES de 7 de junio de 2023, con fecha de recepción 08 de junio de 2023.

Apéndice n.° 11: Fotocopia simple de opinión n.° 014-2019/DTN de 21 de enero de 2019.

Apéndice n.° 12: Fotocopia certificada de oficio n.° 0191-2023-MDM-A de 04 de mayo de 2023 que contiene Acta de Nacimiento n.° 017994 en fotocopia certificada.

Apéndice n.° 13: Impresión visada de correo electrónico de fecha 22 de mayo de 2023 que contiene:

- Fotocopia simple de oficio n.° 001181-2023-SUNAT/7I0500 de 19 de mayo de 2023.
- Fotocopia simple de ficha RUC de Lama López Doris Dusley.
- Fotocopia simple de ficha RUC de Lama Garay Genne.

Apéndice n.° 14: Fotocopia certificada de oficio n.° 173-2023-MDM-A, emitido y con fecha de "recepción" 17 de abril de 2023 que contiene:

- Fotocopia certificada del informe n.° 536-2023-ABAST-MDM, emitido y con fecha de "recepción" 17 de abril de 2023.

Apéndice n.° 15: Fotocopia certificada de oficio n.° 174-2023-MDM-A, emitido y con fecha de "recepción" 17 de abril de 2023 que contiene:

- Fotocopia certificada del informe n.° 535-2023-ABAST-MDM, emitido y con fecha de "recepción" 17 de abril de 2023.

Apéndice n.° 16: Fotocopias certificadas de los siguientes documentos:

- Resolución de Alcaldía n.° 025-2019-MDM/ALC de 17 enero de 2019.
- Resolución de Gerencia Municipal n.° 004-2020-MDM-GM de 13 de enero de 2020.
- Resolución de Gerencia Municipal n.° 004-2021-MDM-GM de 11 de enero de 2021.
- Resolución de Gerencia Municipal n.° 002-2022-MDM-GM/TLBR de 17 de enero de 2022.

Apéndice n.° 17: Fotocopia certificada de oficio n.° 0181-2023-MDM-A de 21 de abril del 2023, con fecha de "recepción" 24 de abril de 2023 que contiene en fotocopias certificadas:

- Resolución de Alcaldía n.° 318-2019-MDM/ALC de 27 de diciembre de 2019.
- Resolución de Alcaldía n.° 308-2020-MDM/ALC de 30 de diciembre de 2020.
- Resolución de Alcaldía n.° 344-2021-MDM/ALC de 29 de diciembre de 2021.

Apéndice n.° 18: Fotocopia certificada de oficio n.° 155-2023-MDM-ALC de 30 de marzo de 2023, con fecha de "recepción" 31 de marzo de 2023 que contiene:

- Fotocopia certificada de informe n.° 298-2023-ABAST-MDM, emitido y con fecha de "recepción" de 08 de marzo de 2023.

001 155

Apéndice n.° 19: Fotocopia simple de opinión n.° 023-2019/DTN de 6 de febrero de 2019.

Apéndice n.° 20: Fotocopia certificada de las siguientes Resoluciones de Alcaldía de la Municipalidad Distrital de Máncora:

- Resolución de Alcaldía n.° 049-2019-MDM/ALC de 12 de febrero de 2019.
- Resolución de Alcaldía n.° 0189-2019-MDM/ALC de 06 de agosto de 2019.
- Resolución de Alcaldía n.° 0190-2019-MDM/ALC de 06 de agosto de 2019.
- Resolución de Alcaldía n.° 347-2021-MDM/ALC de 30 de diciembre de 2021.
- Resolución de Alcaldía n.° 310-2022-MDM/ALC de 27 de diciembre de 2022.
- Resolución de Alcaldía n.° 009-2019-MDM/ALC de 02 de enero de 2019.
- Resolución de Alcaldía n.° 082-2020-MDM/ALC de 30 de abril de 2020.
- Resolución de Alcaldía n.° 085-2020-MDM/AL de 04 de mayo de 2020.
- Resolución de Alcaldía n.° 128-2020-MDM/ALC de 15 de junio de 2020.
- Resolución de Alcaldía n.° 202-2020-MDM/ALC de 02 de setiembre de 2020.
- Resolución de Alcaldía n.° 313-2022-MDM/ALC de 27 de diciembre de 2022.
- Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MDM/ALC de 02 de enero de 2019.
- Resolución de Alcaldía n.° 311-2022-MDM/ALC de 27 de diciembre del 2022.

Apéndice n.° 21: Impresión visada de correo electrónico de fecha 04 de mayo de 2023 que contiene:

- Fotocopia simple de oficio n.° 1194-2023-OS/OR PIURA de 03 de mayo de 2023.
- Fotocopia simple de informe n.° 184-2021-OS/OR PIURA de 03 de mayo de 2023 y anexos

Apéndice n.° 22: Fotocopia certificada de oficio n.° 424-2023/MDM-ALC de 4 de octubre de 2023, con fecha de "recepción" 11 de octubre de 2023.

Apéndice n.° 23: Impresión visada de correo electrónico de fecha 17 de mayo de 2023 que contiene:

- Fotocopia simple oficio n.° 1241-2023-OS/OR PIURA de 15 de mayo de 2023.
- Fotocopia simple de informe n.° 192-2023-OS/OR PIURA de 09 de mayo de 2023.

Apéndice n.° 24: Impresión visada de correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023 que contiene:

- Fotocopia simple oficio n.° 1661-2023-OS/OR PIURA de 14 de junio de 2023.
- Fotocopia simple de informe n.° 219-2023-OS/OR PIURA de 28 de mayo de 2023.

Apéndice n.° 25: Fotocopia simple de opinión n.° 066-2019/DTN de 25 de abril de 2019.

Apéndice n.° 26: Fotocopia fedateada de los siguientes documentos:

- Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000079-2023-CG/0456, a Hugo Gerardo Cabrera Ancajima de 27 de octubre de 2023
- Cargo de notificación a Hugo Gerardo Cabrera Ancajima, de 27 de octubre de 2023
- Cédula de notificación n.° 001-2023-CG/OCI-AC02-MPT, a Hugo Gerardo Cabrera Ancajima, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000080-2023-CG/0456, a Rubén Boulangger Olaya, de 27 de octubre de 2023.
- Cargo de notificación a Ruben Boulangger Olaya, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación n.° 002-2023-CG/OCI-AC02-MPT, a Rubén Boulangger Olaya, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000082-2023-CG/0456, a Angelo Arturo Mogollón Peña, de 27 de octubre de 2023.
- Cargo de notificación a Angelo Arturo Mogollón Peña, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación n.° 004-2023-CG/OCI-AC02-MPT a Angelo Arturo Mogollón Peña, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000083-2023-CG/0456 a Julio Mario Coveñas Palomino, de 27 de octubre de 2023.
- Cargo de notificación a Julio Mario Coveñas Palomino, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación n.° 005-2023-CG/OCI-AC02-MPT a Julio Mario Coveñas Palomino de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación electrónica n.° 00000085-2023-CG/0456 a Francisco Javier Pazo Eche, de 27 de octubre de 2023.
- Cargo de notificación a Francisco Javier Pazo Eche, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación n.° 006-2023-CG/OCI-AC02-MPT a Francisco Javier Pazo Eche, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación electrónica n.° 00000086-2023-CG/0456 a Tatiana Lisbeth Burneo Reyes, de 27 de octubre de 2023.
- Cargo de notificación a Tatiana Lisbeth Burneo Reyes, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación n.° 007-2023-CG/OCI-AC02-MPT a Tatiana Lisbeth Burneo Reyes, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación electrónica n.° 00000087-2023-CG/0456 a Francisco Sanjinez Calderón de 27 de octubre de 2023.
- Cargo de notificación a Francisco Sanjinez Calderón, de 27 de octubre de 2023.
- Cédula de notificación n.° 003-2023-CG/OCI-AC02-MPT a Francisco Sanjinez Calderón, de 27 de octubre de 2023.
- Desviación de cumplimiento en la Auditoría a la Municipalidad Distrital de Mancora, con fecha de visado de 27 de octubre de 2023.
- Comentarios o aclaraciones presentados por Hugo Gerardo Cabrera Ancajima, recibido el 7 de noviembre de 2023.
- Comentarios o aclaraciones presentados por Rubén Boulangger Olaya, recibido el 7 de noviembre de 2023.
- Comentarios o aclaraciones presentados por Tatiana Lisbeth Burneo Reyes, recibido el 9 de noviembre de 2023.
- Evaluación de comentarios elaborada por la Comisión Auditora, por cada una de las personas comprendidas en la observación, sin fecha.

Apéndice n.° 27: Fotocopia fedateada del Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado por Ordenanza Municipal n.° 004-2011-MDM de 23 de junio de 2011.

Apéndice n.° 28: Fotocopia fedateada Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Máncora, aprobado por Resolución de Alcaldía n.° 228-2015-MDM/AL de 7 de octubre de 2015.

Talara, 30 de noviembre de 2023.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA SUPERVISOR V°B° ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Edwing Aurelio Ayala Aldana
Supervisor

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA JEFE DE COMISIÓN V°B° ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Mercedes Isabel Boza Lazo
Jefa de Comisión Auditora

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA ABOGADO V°B° ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Lourdes Verónica Tang Julca
Integrante (Abogada) de la Comisión Auditora

Ingrid Aleida Ramírez Huasasquiche
Integrante de la Comisión Auditora

EL JEFE DEL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA que suscribe el presente informe, ha revisado su contenido y lo hace suyo, procediendo a su aprobación.

Talara, 30 de noviembre de 2023.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA REPÚBLICA DEL PERÚ ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Edwing Aurelio Ayala Aldana
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Talara

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Apéndice n.° 1

000159

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE AUDITORÍA Nº 048-2023-2-0456-AC

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LA OBSERVACIÓN

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Período de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	Casilla Electrónica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada			
					Desde	Hasta				Civil	Penal (7)	Administrativa funcional	
												Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	Durante el período 2019 al 2022 la Municipalidad Distrital de Máncora adquirió y pagó combustible de manera fraccionada y directa a proveedor y posteriormente a la hija del mismo, por un monto total de S/ 1 220 260,23, pese a que la necesidad de dicha adquisición se había incluido en el Plan Anual de Contrataciones y se contaba con liquidez financiera para realizar el procedimiento de selección que correspondía, hecho que limitó a acceder a precios de otras estaciones de combustible que eran menores, ocasionando perjuicio al Estado, toda vez que la entidad pudo incurrir en menores gastos por montos de S/ 67 153,87 y S/ 87 297,38, afectando el correcto y regular funcionamiento de la administración pública.	Julio Mario Coveñas Palomino	[redacted]	Gerente Municipal	12/2/2019	6/8/2019	D. Leg. n.° 276	[redacted]	[redacted]		X		
2		Francisco Javier Pazo Eche		Gerente Municipal	6/8/2019	31/12/2021	D. Leg. n.° 276				X	X	X
3		Tatiana Lisbeth. Burneo Reyes		Gerenta Municipal	1/1/2022	31/12/2022	D. Leg. n.° 276				X	X	
4		Ángelo Arturo Mogollón Peña		Jefe de la Unidad de Administración	2/1/2019	31/12/2022	D. Leg. n.° 276				X	X	X
5		Hugo Gerardo Cabrera Ancajima		Jefe de Abastecimiento	2/1/2019	30/4/2020	D. Leg. n.° 276				X		
6		Rubén Boulangger Olaya		Jefe de Abastecimiento	4/5/2020	15/6/2020	D. Leg. n.° 276				X		
7		Francisco Sanjinez Calderón		Jefe de Abastecimiento	2/9/2020	31/12/2022	D. Leg. n.° 276				X	X	X

000160

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Talara, 1 de diciembre de 2023

OFICIO N° 586-2023-MPT/OCI

Señor
Manuel Cruz Aguilar
Alcalde
Municipalidad Distrital de Máncora
Av. Piura n.° 532
Máncora/Talara/Piura

ASUNTO : Remite Informe de Auditoría.

REF. : a) Oficio n.° 304-2023-MPT/OCI de 26 de junio de 2023.
b) Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-GG, de 7 de enero de 2022, vigente a partir de 10 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 y modificatoria.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control al "Fraccionamiento en la adquisición de combustible mediante contrataciones por montos inferiores a ocho (8) UIT durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022" en la Municipalidad Distrital de Máncora a su cargo.

Sobre el particular, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría N° 048-2023-2-0456-AC, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos observados, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

Al respecto, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría N° 048-2023-2-0456-AC, el cual ha sido remitido al Órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento de los funcionarios y/o servidores involucrados en los hechos observados, y respecto del cual la Municipalidad Distrital de Máncora se encuentra impedida de realizar las acciones de deslinde de responsabilidades administrativas por los mismos hechos y las mismas personas.

En el siguiente enlace se puede encontrar el informe en mención y sus apéndices:
https://drive.google.com/drive/folders/1A0dVAGVkdqtyZYYSX9-ebsEkJOKubLh_?usp=sharing

Finalmente, hacemos de su conocimiento que el Informe de Auditoría ha sido remitido al Procurador Público Especializado en Delitos de Corrupción para el inicio de las acciones legales penales por las observaciones identificadas en el referido Informe.

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

Atentamente,

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por AYALA ALDANA Edwing Aurelio FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14-12-2023 15:26:58 -05:00

Edwing Aurelio Ayala Aldana
Jefe
Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Talara
Contraloría General de la República

Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14-12-2023 17:30:02 -05:00

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 586-2023-MPT/OCI
EMISOR	:	EDWING AURELIO AYALA ALDANA - JEFE DE OCI - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	MANUEL ORLANDO CRUZ AGUILAR
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANCORA

Sumilla:

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría N° 048-2023-2-0456-AC, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos observados, debiendo informar al OCI, las acciones adoptadas al respecto.
Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría N° 048-2023-2-0456-AC, el cual ha sido remitido al Órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento de los funcionarios y/o servidores involucrados en los hechos observados.
En el siguiente enlace se puede encontrar el informe en mención y sus apéndices:
https://drive.google.com/drive/folders/1A0dVAGVkdqtyZYYSX9-ebsEkJOKubLh_?usp=sharing

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 20193051635**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000122-2023-CG/0456
2. Oficio 586 - a entidad MDM final[F]
3. TOMO I - AUDITORÍA MÁNCORA[F]

NOTIFICADOR : MERCEDES ISABEL BOZA LAZO - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **4Q5SH2Q**

Firmado digitalmente por BOZA LAZO Mercedes Isabel FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14-12-2023 17:29:37 -05:00

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000122-2023-CG/0456

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 586-2023-MPT/OCI
EMISOR	:	EDWING AURELIO AYALA ALDANA - JEFE DE OCI - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	MANUEL ORLANDO CRUZ AGUILAR
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANCORA
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 20193051635
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
N° FOLIOS	:	161

Sumilla: Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría N° 048-2023-2-0456-AC, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos observados, debiendo informar al OCI, las acciones adoptadas al respecto.
Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría N° 048-2023-2-0456-AC, el cual ha sido remitido al Órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento de los funcionarios y/o servidores involucrados en los hechos observados.
En el siguiente enlace se puede encontrar el informe en mención y sus apéndices:
https://drive.google.com/drive/folders/1A0dVAGVkdqtyZYYSX9-ebsEkJOKubLh_?usp=sharing

Se adjunta lo siguiente:

1. Oficio 586 - a entidad MDM final[F]
2. TOMO I - AUDITORÍA MÁNCORA[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **4OG9QGV**