LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Contraloría Regional Huaraz
N° 09-20 24 - 0000897
Tomo: 01 de 06
Departamento de Gestión Documentaria

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO
N° 023-2024-2-0338-SCE

SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN
MASIN - HUARI- ÁNCASH

"MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE INFORMACIÓN Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS MEDIANTE EL USO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN"

PERÍODO: 19 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

TOMO I DE VI

18 DE JUNIO DE 2024
ÁNCASH - PERÚ

"Decenio de la igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la Conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

V°B°

Firmado digitalmente por ROMERO AYALA Zoila Aurora FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-07-2024 11:27:07 -05:00

0729

02320242033800

00001

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO Nº 023-2024-2-0338-SCE

"MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE INFORMACIÓN Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS MEDIANTE EL USO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN"

ÍNDICE

DENOMINACIÓN

I. ANTECEDENTES
1. Origen 3
2. Objetivo 3
3. Materia de Control y Alcance 3
4. De la entidad o dependencia 4
5. Notificación del Pliego de Hechos 4

II. ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR 5

Funcionarios y servidores de la entidad aprobaron un expediente técnico - II etapa, a pesar que no cumplía con las condiciones y requisitos para ser considerado un proyecto de inversión pública; generando que durante su ejecución se destinen recursos de canon y sobrecanon en gastos corrientes, situación que habría ocasionado perjuicio económico a la Entidad por s/158 996,80

III. ARGUMENTOS JURÍDICOS 73

IV. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES 73

V. CONCLUSIÓN 76

VI. RECOMENDACIONES 76

VII. APÉNDICES 77

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 023-2024-2-0338-SCE

"MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE INFORMACIÓN Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS MEDIANTE EL USO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN"

PERIODO: 19 DE SETIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

I. ANTECEDENTES

1. Origen

El Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Municipalidad Distrital de Masin, en adelante "Entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2024 del OCI de la Municipalidad Provincial de Huari, registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG con la orden de servicio n.° 2-0338-2024-002, acreditado mediante oficio n.° 223-2024-MPAR/OCI de 17 de abril de 2024, en el marco de lo previsto en la Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG, de 11 de junio de 2021 y sus modificatorias.

2. Objetivo

Establecer si la elaboración, aprobación y ejecución del expediente técnico: "Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Información y Procedimientos Administrativos Mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Masin" - II Etapa, se realizó conforme a la normativa aplicable.

3. Materia de Control y Alcance

Materia de Control

Funcionarios y servidores de la Entidad gestionaron y aprobaron el expediente técnico del proyecto: "Mejoramiento y ampliación de los servicios de información y procedimientos administrativos mediante el uso de tecnologías de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Masin" - II Etapa, bajo el marco normativo de un proyecto de inversión pública, siendo incorporado al Programa Multianual de Inversiones, no obstante, el objetivo, las acciones, los componentes, partidas y especificaciones técnicas, no guardaban concordancia con las características, condiciones y requisitos necesarios para configurar un proyecto de inversión pública, toda vez que, las actividades consideradas no correspondían a intervenciones temporales, tampoco contempló el propósito de crear ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios, por el contrario, se consideró la contratación de personal administrativo, adquisición de combustible, entre otros, que fueron ejecutados bajo la modalidad de administración directa y con cargo al Rubro 18. "Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones", ocasionando un perjuicio económico a la Entidad por S/158 996,80.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

Alcance

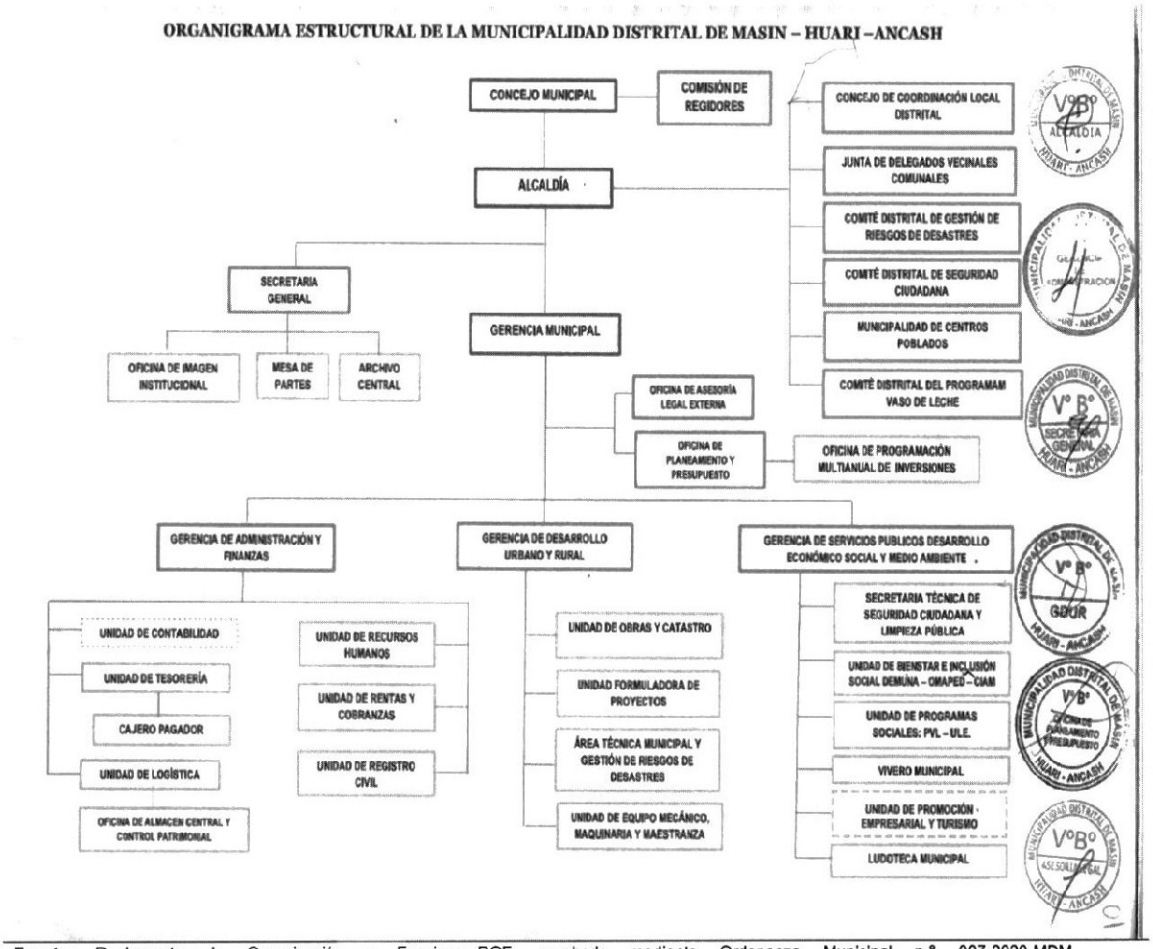
El presente servicio de control especifico comprende el periodo de 19 de setiembre al 31 de diciembre de 2022, correspondiente a la revisión y análisis de la documentación relativa al hechos con evidencia de presunta irregularidad.

4. De la entidad o dependencia

La Municipalidad Distrital de Masin se encuentra en el nivel de gobierno local.

A continuación, se muestra la estructura orgánica gráfica de la Entidad

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones-ROF, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 007-2020-MDM de 27 de diciembre de 2020.

5. Notificación del Pliego de Hechos

En aplicación del numeral 7.30 de las Normas Generales de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021, la Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad", aprobada con Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021 y sus modificatorias, así como al marco normativo que regula la notificación electrónica emitida por la Contraloría General de la República, se cumplió con el procedimiento de notificación del Pliego de Hecho a las personas comprendidas en los hechos con evidencias de presunta irregularidad a fin que formulen sus comentarios o aclaraciones.

II. ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR

FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD APROBARON UN EXPEDIENTE TÉCNICO - II ETAPA, A PESAR QUE NO CUMPLÍA CON LAS CONDICIONES Y REQUISITOS PARA SER CONSIDERADO UN PROYECTO DE INVERSIÓN PÚBLICA; GENERANDO QUE DURANTE SU EJECUCIÓN SE DESTINEN RECURSOS DE CANON Y SOBRECANON EN GASTOS CORRIENTES, SITUACIÓN QUE OCASIONÓ PERJUICIO ECONÓMICO A LA ENTIDAD POR S/158 996,80

En el periodo 2022, funcionarios y servidores de la Entidad gestionaron y aprobaron un expediente técnico bajo el marco normativo de un proyecto de inversión pública, siendo incorporado al Programa Multianual de Inversiones, no obstante, el objetivo, las acciones, los componentes, partidas y especificaciones técnicas, no guardaban concordancia con las características, condiciones y requisitos necesarios para configurar un proyecto de inversión pública, toda vez que, las actividades consideradas no correspondían a intervenciones temporales, tampoco se contempló el propósito de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios, por el contrario, se consideró la contratación de personal administrativo, adquisición de combustible, entre otros, que fueron ejecutados bajo la modalidad de administración directa y con cargo al Rubro 18 "Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones".

En ese contexto, durante la etapa de ejecución se utilizaron recursos por el monto de S/158 996,80 para la contratación de personal por locación de servicio y adquisición de combustible, destinando recursos de canon y sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones, contraviniendo lo previsto en el numeral 6.2 del artículo 6° de la Ley n.° 30848, Ley que modifica la Ley n.° 27506, Ley del Canon; Décima tercera disposición final de la ley n.° 29289, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2009 y el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon, modificado por Decreto Supremo n.° 187-2004-EF.

Del mismo modo el numeral 5 y 11 del artículo 5; numeral 11.1 del artículo 11; numeral 12.2 del artículo 12; acápites 1 y 2 del numeral 26.2 del artículo 26; 29.1 del artículo 29; 32.3 del artículo 32 de la Directiva n.° 001-2019-EF/63.01, Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, aprobada con Resolución Directoral n.° 001-2019-EF-63.01 de 23 de enero de 2019; asimismo, el numeral 14.11 del artículo 14 del Decreto supremo n.° 231-2022-EF mediante el cual se modifica el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252, "Decreto Legislativo que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de inversiones"

Así también el artículo 8; numeral 41.2 del artículo 41 del Decreto Legislativo n.° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público y artículo 13 de la Directiva para la Ejecución Presupuestaria n.° 005-2010-EF-76.01, modificada por resolución Directoral n.° 027- 2014-EF/50.01.

Los hechos mencionados, fueron originados por el accionar de funcionarios y servidores de la Entidad, quienes, en ejercicio de sus funciones y competencias, contrataron y aprobaron los servicios de consultoría para la elaboración del expediente técnico, pese a que no contenía componentes o elementos que guarden relación con la definición de proyecto de inversión; simulando la necesidad de su ejecución, con la finalidad de utilizar los recursos del canon para el pago de remuneraciones, adquisición de combustibles, correspondiente a gastos de carácter permanente y de gestión de la Entidad, situación que habría ocasionado un perjuicio económico a la Entidad por S/158 996,80.

Antecedentes:

Mediante, carta n.° 003-2018-MDM/YDPGR/CONSULTOR de 3 de mayo de 2018 **(Apéndice n.° 4)** , Yanina Granados Rosas, consultor del proyecto, presentó a la Entidad el proyecto de inversión denominado "Mejoramiento y ampliación de los servicios de información y procedimientos administrativos mediante el uso de tecnologías de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Masin" en adelante el "Proyecto", para su registro en el banco de inversiones y su posterior evaluación y

viabilización por la Unidad Formuladora, el mismo que fue derivado el mismo día a la Gerencia de Administración y a la Unidad Formuladora de la Entidad.

En atención a ello, mediante carta n.° 009-2018-MDM-UF/ACLA, de 4 de mayo de 2018 **(Apéndice n.° 5)**, Abel Cristian López Asís, jefe de la Unidad Formuladora, solicitó a Roberto Carlos Celestino, la evaluación del proyecto de inversión a nivel de ficha técnica simplificada; es así que, mediante carta n.° 001 – 2018-EVAL/ RCC de 9 de mayo de 2018 **(Apéndice n.° 6)**, Roberto Carlos Celestino, evaluador, presentó a Noina Gumercinda Salas Núñez, alcaldesa de la Entidad, la evaluación del proyecto de inversión a nivel de ficha técnica simplificada, señalando -entre otros- lo siguiente: *"(…) concluyendo que el proyecto se encuentra APROBADO, y se recomienda realizar la viabilización correspondiente del proyecto por la UF; (…)"*, para lo cual adjuntó el informe técnico n.° 001-2018-EVAL/RCC de la misma fecha **(Apéndice n.° 7)**, donde concluyó en lo siguiente:

- *"El resultado de la evaluación es APROBADO, dado que cumple con las disposiciones para la Formulación y Evaluación de Inversión, de acuerdo "Directiva N° 002-2017-EF/63.01, Directiva para la Formulación y Evaluación en el Marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones (…)*

- *La elaboración y Aprobación del Proyecto de Inversión a Nivel de Ficha técnica simplificada se realizó de acuerdo a la normatividad del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones – Invierte.pe y se ciñe a los Términos de Referencia del Proyecto." (SIC)*

En ese sentido, mediante informe n.° 037-2018-MDM-UF/ACLA de 10 de mayo de 2018 **(Apéndice n.° 8)**, Abel Cristian López Asís, jefe de la Unidad Formuladora, informó a Jaime Carlos Ramos Cieza, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, la declaratoria de la viabilidad del proyecto de inversión a nivel de ficha técnica simplificada, con código único de inversiones n.° 2413458.

Al respecto, el proyecto de inversión consideró como problema central lo siguiente: *"Limitado uso de tecnologías de la Información para mejorar la calidad y eficiencia de los servicios y procedimientos administrativos en la Municipalidad distrital de Masin- departamento de Ancash"* y como objetivo central *"Suficiente uso de tecnologías de la información y comunicación para mejorar la calidad y eficiencia de los servicios y procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Masin (…)"*; señalando como alternativa única de solución, lo siguiente:

CUADRO N° 1
ALTERNATIVA UNICA

Productos	Acciones
ADECUADO ESTADO DE LOS SERVICIOS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	**Acción 1.1:** Adquisición, equipamiento e instalaciones con Sistemas Tecnológicos (Software y Hardware) del área de informática
	Acción 1.2: Adquisición e implementación del mobiliario para la oficina de informática
	Acción1.3: Desarrollo de la página Web Dinámica (administrable y correos institucionales)
EFICIENTE MANEJO DEL ACERVO DOCUMENTARIO, MOBILIARIO, INMOBILIARIO, Y FINANCIERO DE LA MDM	**Acción 2.1:** Elaboración y sistematización de informes de los estados contables y financieros de la MDM
	Acción 2.2: Sistematización del acervo documentario, mobiliario, e inmobiliario y generación de la base de datos e información estadística al servicio de la población de Masin.
	Acción 2.3: Capacitación y entrenamiento al personal de la Municipalidad en temas de manejo de sistemas tecnológicos de procedimientos administrativos y legales, mediante expertos e instituciones públicas y privadas
	Acción 2.4: Capacitación y entrenamiento al personal técnico y profesional municipal en manejo de técnicas de acopio, recuperación, registro, organización y manejo físico y sistematización digital del acervo documentario e inmobiliario municipal, público- privada.
	Acción 2.5: Diseño e implementación de plan de sensibilización, difusión, y jornadas de participación ciudadana para validación del Gobierno Electrónico.
	Acción 3.1: Recopilación de Información Catastral

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCONAL OCI

Productos	Acciones
ADECUADA INFORMACIÓN CATASTRAL URBANA EN LA MDM	**Acción 3.2**: Diseño e implementación del sistema de información geográfica territorial y catastral para operatividad de observatorio Urbano y Rural
	Acción 3.3: Capacitación de RRHH de la oficina de catastro para la adecuada gestión de los procesos de información catastral y predial
	Acción3.4: Diseño e implementación del plan de sensibilización, difusión y jornadas de participación ciudadana para validación pública de procesos de información catastral y predial.
ADECUADO PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN A LA POBLACIÓN	**Acción 4.1:** Capacitación a los estudiantes, docentes y público en general que deseen aprender el uso y aplicación de las tecnologías de información y comunicación

Fuente: Informe técnico n.° 001-2018-EVAL/RCC de 9 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 7)**
Elaborado por: Comisión de Control.

En ese contexto, mediante oficio n.° 096-2024-MPHi/OCI de 14 de febrero de 2024 **(Apéndice n.° 9)**, se solicitó a la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones, emitir opinión respecto al Proyecto con código único de inversiones (CUI) n.°2413458, si corresponde o no a un proyecto de inversión; el cual fue atendido mediante oficio n.° 0184-2024-EF/63.04, recibido el 27 de marzo de 2024 **(Apéndice n.° 10)**, en el cual se adjuntó el informe n.° 0075-2024-EF/63.04 de 22 de marzo de 2024 **(Apéndice n.° 10)**, elaborado por la Dirección de Gestión de Inversiones, el mismo que, entre otros, señaló lo siguiente:

"(...)

- *Se presenta el análisis de los factores de producción asociado al servicio objeto de intervención, tales como: infraestructura, mobiliario, equipamiento, uso de tecnología digitales, entre otros, necesarios para prestar servicios a la población. El análisis de los factores de producción debió incluir aspectos como cantidad, antigüedad, área, perímetro, uso, características del material, estado, entre otros, según corresponda.*
- *El tamaño del P.I no se realiza sobre la base de la brecha oferta demanda del servicio objeto de intervención que la municipalidad tiene responsabilidad de brindar.*
- *Según la información consignada en el formato n.° 08-A, registros en la fase de ejecución para proyectos de inversión, el PI incluye los siguientes componentes: i) adecuado estado de los servicios y procedimientos administrativos de la MDM; ii) eficiente manejo del acervo documentario, mobiliario, inmobiliario y financiero de la MDM; iii) adecuada información catastral urbana en la MDM; y iv) adecuado promoción y difusión de las tecnologías de la información y comunicación a la población.*

El primer componente del PI *Incluye la adquisición de activos nos financieros como software y hardware; no obstante, no es posible determinar la efectividad de dicha intervención, toda vez que no se conoce el servicio objeto de intervención, ni sus procesos y factores de producción, con el fin de determinar su alcance, así como su costo y cronograma.*

El Segundo componente del PI *Incluye las siguientes actividades:* ***i)*** *elaboración y sistematización de informes de los estados contables y financieros de la MDM: ii) sistematización del acervo documentario, mobiliario, e inmobiliario y generación de la base de datos e información estadística al servicio de la población de Masin; iii) Capacitación y entrenamiento al personal de la Municipalidad en temas de manejo de sistemas tecnológicos de procedimientos administrativos y legales, mediante expertos e instituciones públicas y privadas; iv) Capacitación y entrenamiento al personal técnico y profesional municipal permanente en manejo de sistematización digital del acervo documentario e inmobiliario municipal, público- privada; v) Diseño e implementación de plan de sensibilización, difusión y jornadas de participación ciudadana para validación del Gobierno Electrónico;* ***las cuales no corresponden ser financiadas con gastos de inversión,***

toda vez que corresponde a la contratación de personal, tales como: asistente administrativo, asistente administrativo de gerencia municipal, asistente administrativo en logística, asistente administrativo en presupuestos, asistente de unidad formuladora, jefe de almacén general, encargado de imagen institucional, encargado de mesa de partes, servicio de ordenamiento y tratamiento de acervo documentario, actualización del Reglamento de Organización y Funciones, Texto Único de Procedimientos Administrativos, secretaría general de alcaldía, encargado de promoción empresarial, encargado de producción empresarial, personal para acervo documental, entre otros. (Subrayado y resaltado agregado)

El tercer componente *incluye como acciones lo siguiente: "**Acción 03.01**: Recopilación de Información Catastral. **Acción 03.02**: Diseño e implementación del sistema de información geográfica territorial y catastral para Operatividad de Observatorio Urbano distrital. **Acción 03.03:** Capacitación al RRHH de la oficina de catastro para la adecuada gestión de los procesos de información catastral y predial. **Acción 03.04:** Diseño e implementación del plan de sensibilización, difusión y jornadas de participación ciudadana para validación pública de procesos de información catastral y predial". Al respecto,* ***considerando las acciones desagregadas de dicho componente, las intervenciones previstas corresponderían a gastos corrientes, al ser actividades recurrentes propias de las funciones de la Municipalidad; por lo que no debió ser asociada a una inversión en el Marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.*** (Subrayado y resaltado agregado)

El cuarto Componente *incluye "Capacitación a los estudiantes, docentes y público en general que deseen aprender el uso y aplicación de las tecnologías de información y comunicación", acción que no se evidencia estar vinculada a un servicio o servicios que la Municipalidad Distrital de Masin tiene responsabilidad de brindar, y además, no se precisa si se ha tenido en cuenta que, la Secretaría de Gobierno y Transformación Digital, como ente Rector del Sistema Nacional de Transformación Digital, tiene como función "Generar capacidades y cultura de innovación digital y transformación digital para el fortalecimiento de una sociedad digital y ciudadanía digital inclusiva, al interior de las Entidades públicas, privadas, sociedad civil organizada y academia", con el fin de optimizar el gasto del Estado y evitar duplicación de intervención.*

Con relación a tecnologías de la información, no se evidencia el diagnóstico sobre lo siguiente asociado a los servicios o servicio, objeto de intervención: servidor, equipo de comunicación, hardware en general, equipo de seguridad, software, aplicación informática, proceso, protocolos, metodologías, capacidad humana, entre otros. Respecto al Planteamiento de la alternativa técnica factible, no se precisa lo referido a los procesos y procedimientos vinculados al objeto del proyecto.

Concluyendo en lo siguiente:

"Por lo expuesto, se concluye que no es posible determinar si la intervención con CUI N° 2413458 se enmarca o no en la definición de proyecto de inversión señalada en el numeral 2.3 del presente informe, debido a que no se identifica el servicio objeto de intervención. Asimismo, el diagnostico no desarrolla la situación de la Unidad Productora, la cadena de valor del servicio, la población afectada por la situación negativa que se pretende resolver, entre otras variables necesarias para determinar el planeamiento técnico de un PI y tomar la decisión de inversión. Por ende, no es posible conocer la efectividad de la alternativa de solución para revertir la situación negativa que afecta a la población, así como su tamaño, alcance, cronograma y sostenibilidad de la misma, para asegurar la continuidad del servicio que la Municipalidad Distrital de Masin tiene responsabilidad de brindar"

La citada intervención incluye actividades que corresponden a gasto corriente, las mismas que deben de ser excluidas o retiradas por la Unidad Ejecutora de Inversiones, como modificaciones en la fase de Ejecución. (Subrayado y resaltado agregado)

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

En ese sentido, teniendo en consideración lo señalado por la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones, el proyecto de inversión a nivel de ficha técnica, aprobado por la Entidad, carecía de información completa para determinar el planteamiento técnico de un proyecto de inversión y tomar la decisión de inversión; sin embargo, respecto, al segundo y tercer componente del Proyecto se señaló que estos correspondían a gastos corrientes al ser actividades recurrentes propias de las funciones de la Entidad; sin embargo, servidores de la Entidad aprobaron el proyecto de inversión a nivel de ficha técnica simplificada, con un costo de inversión de S/284 808,90, bajo el sistema de administración directa, conforme se muestra a continuación:

CUADRO N° 2
RESUMEN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN A PRECIO DE MERCADO ALTERNATIVA ÚNICA

COSTO TOTAL A PRECIOS DE MERCADO ALTERNATIVA UNICA						
	RUBRO		UNIDAD	METAS	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	ESTUDIOS DEFINITIVOS					15 000,00
	1.1	Elaboración de Especificaciones Técnicas	Documento	1.00	15 000,00	15 000,00
	PRODUCTO I: ADECUADO ESTADO DE LOS SERVICIOS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					57 000,00
	1.1	Adquisición, equipamiento e instalaciones con Sistemas Tecnológicos (Software y Hardware) del área de informática	N° de equipos	7.00	6 285,71	44 000,00
	1.2	Adquisición e implementación del mobiliario para la oficina de informática.	N° de equipos	6.00	1 166,67	7 000,00
	1.3	Desarrollo de la página Web Dinámica (administrable y correos institucionales)	N° de mobiliarios	1.00	6 000,00	6 000,00
	PRODUCTO II: EFICIENTE MANEJO DEL ACERVO DOCUMENTARIO, MOBILIARIO, INMOBILIARIO, Y FINANCIERO DE LA MDM					105 000.00
	2.1	Elaboración y sistematización de informes de los Estados contables y financieros de la MDM	Informe	2.00	2 500,00	5 000,00
	2.2	Sistematización del acervo documentario, mobiliario, e inmobiliario y generación de la base de datos e información estadística al servicio de la población de Masin.	Informe	1.00	10 000,00	10 000,00
	2.3	Capacitación y entrenamiento al personal de la Municipalidad en temas de manejo de sistemas tecnológicos de procedimientos administrativos y legales, mediante expertos e instituciones públicas y privadas	Informe	4.00	6 250,00	25 000,00
	2.4	Capacitación y entrenamiento al personal técnico y profesional municipal en manejo de técnicas de acopio, recuperación, registro, organización y manejo físico y sistematización digital del acervo documentario e inmobiliario municipal, público-privada.	Informe	4.00	6 250,00	25 000,00
	2.5	Diseño e implementación de plan de sensibilización, difusión, y jornadas de participación ciudadana para validación del Gobierno Electrónico.	Informe	4.00	10 000,00	40 000,00
	PRODUCTO III: ADECUADA INFORMACIÓN CATASTRAL URBANA EN LA MDM					58 900,80
	3.1	Recopilación de Información Catastral	Informe	1.00	960,00	960,00
	3.2	Diseño e implementación del sistema de información catastral para operatividad de observatorio Urbano y Rural	Informe	1.00	20 940,80	20 940,80
	3.3	Capacitación de RRHH de la oficina de catastro para la adecuada gestión de los procesos de información catastral y predial.	Informe	2.00	8 500,00	17 000,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

COSTO TOTAL A PRECIOS DE MERCADO ALTERNATIVA UNICA						
		RUBRO	UNIDAD	METAS	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
	3.4	Diseño e implementación del plan de sensibilización, difusión y jornadas de participación ciudadana para validación pública de procesos de información catastral y predial.	Informe	2.00	10 000,00	20 000,00
	PRODUCTO IV: ADECUADO PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN A LA POBLACIÓN					20 000,00
	4.1	Capacitación a los estudiantes, docentes y público en general que deseen aprender el uso y aplicación de las tecnologías de información y comunicación	Informe	2.00	10 000,00	20 000,00
		COSTO DIRECTO				240 900,80
		GASTOS GENERALES (12%)				28 908,10
2	SUB TOTAL					269 808,90
		MONTO REFERENCIAL DE OBRA				269 808,90
MONTO TOTAL DE LA INVERSION						284 808,90

Fuente: Informe técnico n.° 001-2018-EVAL/RCC de 09 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 7)**
Elaborado por: Comisión de Control

1. **Funcionarios y servidores de la Entidad aprobaron el expediente técnico del Proyecto – II etapa, pese a que no cumplía con las condiciones y requisitos para ser considerado un proyecto de inversión pública; situación que ocasiono perjuicio económico a la Entidad por S/30 000,00.**

Mediante informe n.° 064-2022-MDM-RAEL/GDUR de 19 de setiembre de 2022 **(Apéndice n.° 11)**, Roger Alexandro Espada Loli[1], gerente de Desarrollo Urbano y Rural, solicitó a Elmer Yon Cadillo Celestino, gerente Municipal, la contratación de un consultor para la formulación de la segunda etapa del expediente técnico del Proyecto, para lo cual adjuntó los términos de referencia[2] n.° 025-2022-MDM-GDUR **(Apéndice n.° 12)**, es así que mediante proveído de la misma fecha, Elmer Yon Cadillo Celestino, gerente Municipal, remitió el citado documento al área de logística, para que se realice la indagación de mercado y trámite; en ese sentido, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, mediante correo electrónico de 6 de octubre de 2022, remitió la carta de invitación y modelo de cotización a tres proveedores: Roberto Carlos Celestino (rcarloscelestino@gmail.com); Bertha Marilú Alberto Toledo (andinaperuhz@gmail.com) y Jhonn Frances Cashpa, (isoluciones178@gmail.com).

En atención a la invitación realizada por el jefe de logística, mediante correo electrónico isoluciones178@gmail.com de 6 de octubre de 2022, Jhonn Frances Cashpa León, remitió la cotización S/N **(Apéndice n.° 13)** al correo electrónico de la Entidad[3], para la formulación del expediente técnico del Proyecto, por el importe de S/32 000,00; asimismo, el mismo día, mediante correo electrónico rcarloscelestino@gmail.com Roberto Carlos Celestino, remitió al correo de la Entidad la cotización S/N **(Apéndice n.° 14)** para la elaboración del expediente técnico del Proyecto, por un importe de S/30 000,00; así también, el mismo día mediante correo electrónico andinaperuhz@gmail.com, Roberto Carlos Celestino, según firma del correo electrónico, remitió al correo de la Entidad la cotización S/N **(Apéndice n.° 15)** de Bertha Marilú Alberto Toledo, por el importe de S/34 000,00.

Al respecto, de la revisión efectuada por la comisión de control al expediente de contratación del expediente técnico, se advierte que, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y

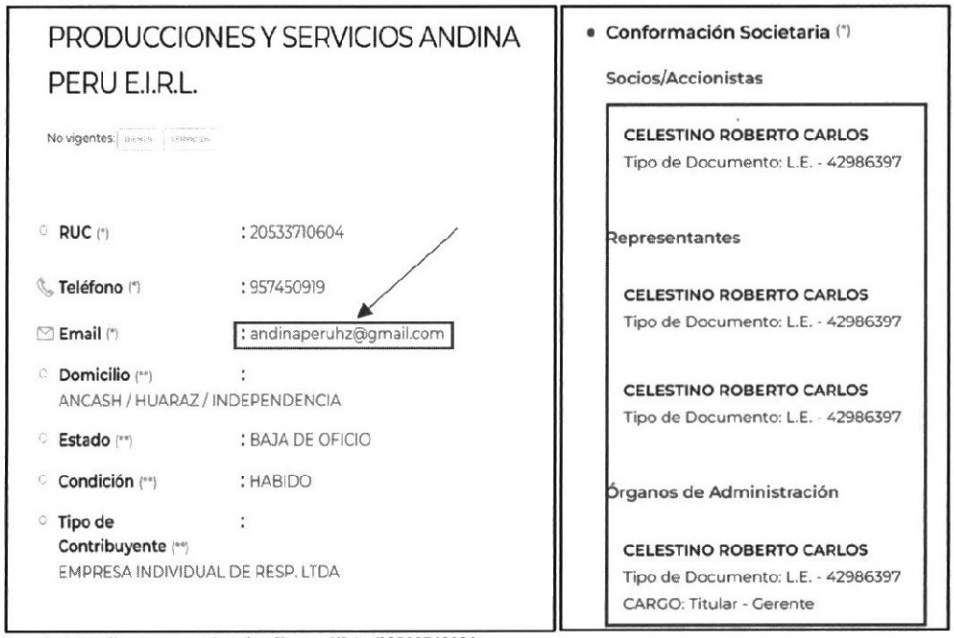
[1] Es de precisar que los documentos emitidos por la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural, señalan el nombre del funcionario como: Roger Alexander Espada Loli.

[2] Nota del numeral 11: *"El expediente completo deberá estar firmado en cada una de sus hojas por el profesional responsable de su elaboración y por los especialistas que participan en cada una de sus especialidades."*

[3] Correo electrónico de la Entidad: mmasinhuari@gmail.com

Abastecimiento, remitió la carta de invitación a Bertha Marilú Alberto Toledo, al correo electrónico: andinaperuhz@gmail.com; sin embargo, de acuerdo a la consulta realizada a la página del OSCE[4], dicho correo electrónico pertenecía a la empresa Producciones y Servicios Andina Perú E.I.R.L[5], cuyo representante fue Roberto Carlos Celestino, tal como se muestra a continuación:

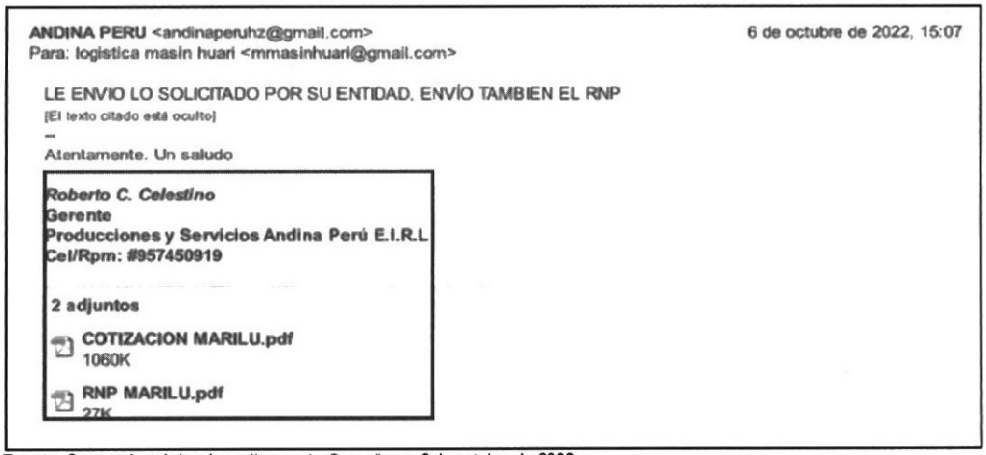
IMAGEN N° 1
REPORTE DE CONSULTA DE PROVEEDORES DEL ESTADO



Fuente: https://apps.osce.gob.pe/perfilprov-ui/ficha/20533710604

Asimismo, de acuerdo a la firma adjunta al correo electrónico, se evidenció que, quien remitió el correo adjuntando la cotización de Bertha Marilú Alberto Toledo fue Roberto Carlos Celestino, en calidad de gerente de Producciones y Servicios Andina Perú E.I.R.L, al correo de la Entidad, tal como se muestra a continuación:

IMAGEN N° 2
COTIZACIÓN REMITIDA POR EL CORREO ANDIPERUHZ@GMAIL.COM



Fuente: Correo electrónico de andinaperuhz@gmail.com 6 de octubre de 2022.

[4] Consulta de proveedores del Estado

[5] Empresa dada de baja el 10 de junio de 2022, según reporte SUNAT

En ese contexto, Roberto Carlos Celestino, envió dos cotizaciones para realizar el servicio, con diferentes precios; el primero lo realizó a través de su correo electrónico personal (rcarloscelestino@gmail.com); y el segundo utilizando el correo electrónico andinaperuhz@gmail.com, el cual no guarda ningún tipo de relación con la proveedora Bertha Marilú Alberto Toledo, pese a ello, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, validó la documentación presentada continuando con la realización del cuadro comparativo del servicio de 11 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 16)**, conforme se muestra a continuación:

CUADRO N° 3
CUADRO COMPARATIVO DE SERVICIOS

Item	Descripción del Servicio	Proveedor 1 Ruc n.° 10429863975	Proveedor 2 Ruc n.° 10425669244	Proveedor 3 Ruc n.° 10468590064
1	Servicio de consultoría para la formulación de la segunda etapa del expediente técnico para la elaboración del proyecto: "Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Información y Procedimientos Administrativos Mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicación en la Municipalidad de Masin"	Roberto Carlos Celestino S/ 30 000,00	Jhonn Frances Cashpa León S/ 33 000,00	Bertha Marilú Alberto Toledo S/ 34 000,00
TOTAL		**S/ 30 000,00**	**S/ 33 000,00**	**S/ 34 000,00**

Fuente: Cuadro comparativo de servicios, 11 de octubre de 2022 **(Apéndice n.°16)**
Elaborado por: Comisión de Contrato

Es así que, luego de realizada la comparación de precios, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, registro en el mismo formato de comparación de precios lo siguiente: *"Se otorga la buena pro al proveedor del servicio: Roberto Carlos Celestino, por oferta a más bajo precio y de igual calidad de los servicios. La cual conviene a la Municipalidad Distrital de Masin".*

Cabe mencionar que, Roberto Carlos Celestino, fue quien otorgó la viabilidad[6] del proyecto de inversión a nivel de ficha técnica simplificada.
En ese contexto, mediante informe n.° 84-2022-MDM/ELQ, recibido el 12 de octubre de 2022 **(Apéndice n.°17)**, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, solicitó a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente municipal, la certificación de crédito presupuestario para la formalización de la contratación de la segunda etapa del expediente técnico por la suma de S/30 000,00, documento que fue derivado mediante proveído de la misma fecha a la Unidad de Presupuesto, para su evaluación y certificación presupuestal, el cual fue atendido recién el 26 de octubre de 2022, con la Nota de Certificación de Crédito Presupuestario n.° 0000000326 **(Apéndice n.°18)**, correspondiente al rubro 18 "Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones".

Al respecto, se ha evidenciado que la Unidad de Presupuesto, emitió la disponibilidad presupuestal, que permitió formalizar la contratación del expediente técnico con cargo al Rubro: 18 Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones", sin tener en consideración lo establecido en el artículo 8 del Decreto Legislativo n.° 1440, "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto público", donde señala que la oficina de presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el proceso presupuestarios de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la Dirección General de Presupuesto Público, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se generé en sus respectivas unidades ejecutoras y en sus centros de costos, así como coordinada y controla la información de ejecución de ingreso y gastos autorizados en los presupuestos y sus modificaciones (...).

[6] Mediante carta n.° 001 – 2018-EVAL/ RCC de 9 de mayo de 2018, **Roberto Carlos Celestino, evaluador**, presentó a Noina Gumercinda Salas Núñez, alcaldesa de la Entidad, la evaluación del proyecto de inversión a nivel de ficha técnica simplificada, señalando: *"(...) concluyendo que el proyecto se encuentra APROBADO, y se recomienda realizar la viabilización correspondiente del proyecto por la UF; (...)"*, para lo cual adjuntó el informe técnico n.° 001-2018-EVAL/RCC.

Así también, lo establecido en el numeral 6.2 de la Ley n.° 27506 "Ley del Canon y sus modificatorias"; así como el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-2002-EF[7], que establece:

> ***"Artículo 6. Utilización del canon***
>
> *6.2 Los recursos que los gobiernos regionales y gobiernos locales reciban por concepto de canon será utilizados para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, respectivamente, a cuyo efecto se establecen las cuentas destinadas a estos fines (...)" (Subrayado es nuestro)*
>
> *"(...)*
>
> ***Artículo 4°.** - Modifíquese el primer párrafo del Artículo 8° del Decreto Supremo n.° 005-2022-EF por el texto siguiente:*
>
> ***Artículo 8°.** - Los recursos que los gobiernos locales reciban por concepto de Canon se utilizarán de manera exclusiva en gastos de inversión, debiendo observar según corresponda las disposiciones del Sistema Nacional de Inversión Pública aplicables (...)" (Subrayado es nuestro)*

Asimismo, la Décimo Tercera Disposición Final de la Ley n.° 29289, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2009, declarada con vigencia permanente por la Centésima Décima Primera Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 29812, Ley del Presupuesto Público para el Año Fiscal 2012, vigente a partir del 1 de enero de 2012, estableció lo siguiente:

> *"(...)*
>
> *Los gobiernos regionales o los gobiernos locales quedan facultados a:*
>
> *(...)"*
>
> 2. *Los gobiernos regionales o los gobiernos locales pueden utilizar los recursos provenientes del canon y sobrecanon y regalía minera en el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos de inversión pública que comprendan intervenciones orientadas a brindar servicios públicos, infraestructuras para comisarías, postas médicas, hospitales, escuelas y establecimientos penales, que generen beneficios a la comunidad y se enmarquen en las competencias de su nivel de gobierno o en el cofinanciamiento de proyectos de inversión pública de competencia de otros niveles de gobierno que sean ejecutados por estos últimos en infraestructura vial. (...)" (subrayado es nuestro)*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

Es así que, el jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, Edy López Quevedo, emitió la orden de servicio n.° 230 de 12 de octubre de 2022 (**Apéndice n.° 19)** a nombre de Roberto Carlos Celestino, para el servicio de consultoría para la formulación de la segunda etapa del expediente técnico del Proyecto, por el importe de S/30 000,00, sin contar con la certificación presupuestal, pues está recién fue otorgada el 26 de octubre de 2022; es decir se contrató al consultor sin contar con un presupuesto para ello; inobservando con ello lo establecido en el numeral 41.2[8] del artículo 41 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. Aunado a ello, para la firma de la orden de servicio, Roberto Carlos Celestino, no cumplió con acreditar al personal clave para la formulación del expediente técnico, de acuerdo a los requisitos[9] establecidos en el literal c) del numeral 12 de los términos de referencia, lo cual no fue observado por Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente municipal; Eddy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Roger

[7] Modificado mediante Decreto Supremo n.° 187-2004-EF de 21 de diciembre de 2004.

[8] 41.2 La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

[9] **C. RECURSOS HUMANOS REQUERIDOS**

- **PROFESIONAL RESPONSABLE DE LA FORMULACIÓN**

  Jefe de proyectos: Economista y/o ingeniero civil, o a fines, colegiado y habilitado

  Especialista en sistemas e informática: Ingeniero de Sistemas e Informática y/o a fines, colegiado y habilitado.

  Especialista en costos y presupuestos: Ingeniero Civil y/o agrícola o fines, colegiado y habilitado.

Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, por el contrario, otorgaron su conformidad, mediante visto bueno en la orden de servicio.

En ese contexto, mediante carta n.° 002-2022/RCC-CONSULTOR, de 17 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 20)**, (5 días después de la suscripción de la orden de servicio), Roberto Carlos Celestino, presentó a la Entidad, el expediente técnico del Proyecto **(Apéndice n.° 21)**, el cual fue derivado el mismo día mediante proveído a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal, quien mediante proveído de la misma fecha derivó a la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural, para su evaluación y conformidad, documento que fue recibido el mismo día a horas 15:30 pm, según sello de recepción.

En atención a ello, luego de trascurrido treinta y nueve (39) minutos, según sello de recepción, mediante informe n.° 107-2022-MDM-RAEL/GDUR, de 17 de octubre del 2022 **(Apéndice n.° 22)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, solicitó a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal, la aprobación mediante acto resolutivo y certificación presupuestal del expediente técnico del Proyecto, señalando, entre otros, lo siguiente: *"Cuenta con la conformidad de aprobación del área de GDUR"*.

Sobre el particular, según el numeral 32.3 del artículo 32° de la Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones señala que el informe de consistencia constituye requisito previo para la aprobación del expediente técnico; asimismo, el numeral 5 del artículo 5° de la Directiva antes señalada establece que: *"la consistencia: es la acción por la cual la Unidad Formuladora corrobora que la concepción técnica permanece inalterada y que se cumplen con las condiciones de dimensionamiento y viabilidad del proyecto de inversión"*, en ese contexto, se evidenció, que para la aprobación del expediente técnico no se adjuntó el informe de consistencia, pese a ser un requisito para la aprobación.

Pese a ello, Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal, mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 010-2022-MDM/GM de 18 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 23)**, aprobó el expediente técnico del proyecto por el importe de S/292 150,00 con un plazo de ejecución de 90 días calendarios, bajo la modalidad de administración directa, conforme se precisa en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 04
PRESUPUESTO DEL PROYECTO

Descripción	Monto S/
Costo Directo (CD)	**233 650,00**
Gastos Generales	13 500,00
Sub Presupuesto de la Actividad	**247 150,00**
Expediente Técnico (12.14%)	30 000,00
Supervisión	15 000,00
Total, del costo del proyecto	**292 150,00**

Fuente: Antecedentes de la Resolución Gerencial Municipal n.° 010-2022-MDM/GM 18 de octubre de **2022 (Apéndice n.°23)**
Elaborado por: Comisión de Control.

Al respecto, de la revisión efectuada al contenido del expediente técnico aprobado (**Apéndice n.° 21**), se identificó que se consideró dos (2) componentes, con el objetivo de lograr suficiente uso de tecnología de la información y comunicación para mejorar la calidad y eficiencia de los servicios y procedimientos administrativos en la Municipalidad Distrital de Masin, vinculado con la gestión de servicios al usuario, por lo que, no promueve la creación, ampliación, mejora o recuperación de la capacidad de producción de bienes y/o servicios bajo la competencia de la Entidad.

Asimismo, de la revisión efectuada a los dos (2) componentes, se identificó la inclusión de actividades de carácter permanente tales como contratación de personal, elaboración de documentos de gestión

y adquisición de combustible, cuyo financiamiento a través de gastos de inversión se encuentran prohibidos, conforme se muestra a continuación:

CUADRO N° 05
PRODUCTOS Y/O ACTIVIDADES

ANALISIS DE COSTOS UNITARIOS					
ITEM	**DESCRIPCIÓN**	**UND**	**CANT.**	**PRECIO**	**PARCIAL**
01	EFICIENTE MANEJO DEL ACERVO DOCUMENTARIO, MOBILIARIO, INMOBILIARIO Y FINANCIERO				
01.01	**Capacitación y entrenamiento al personal en manejo de sistemas tecnológicos de procedimientos**	GLB			**27 750,00**
	Mano de Obra				
	Asistente Administrativo	Mes	3	1 500,00	4500,00
	Asistente Administrativo de Gerencia Municipal	Mes	3	1 750,00	5250,00
	Asistente Administrativo en Logística- Cotizados	Mes	3	2 500,00	7500,00
	Asistente Administrativo en Presupuesto	Mes	3	2 000,00	6000,00
	Asistente Unidad Formuladora	Mes	3	1 500,00	4500,00
01.02	**Capacitación y entrenamiento al personal técnico y profesional en manejo de técnicas de acopio, recuperación, registro y organización y manejo físico y sistemático digital del acervo documentario**				**16 555,50**
	Mano de Obra				
	Jefe de Almacén General	Mes	3	2 000,00	6000,00
	Encargado de Imagen Institucional	Mes	3	1 50000	4500,00
	Encargado de mesa de pates	Mes	3	1 500,00	4500,00
	Servicios de ordenamiento y tratamiento de acervo documentario	Mes	1	1 555,50	1555,50
02	CAPACIDADES DE SERVICIO PÚBLICOS				
02.01.01	**DOCUMENTOS DE GESTIÓN**				**85 700,00**
02.01.01.00.45	Directiva de asignación y rendición de transferencias económicas a centros poblados en la MD de Masin	und	1	4 500,00	4 500,00
02.01.01.00.46	Directiva de código de ética y conducta del personal de la MD de Masin	und	1	4 500,00	4 500,00
02.01.01.00.47	Directiva interna que establece el régimen fedatario de la MD de Masin	und	1	4 500,00	4 500,00
	(...)				
02.02.01	**SECRETARIA GENERAL**				**4500,00**
	Mano de Obra				
	Secretaria General	mes	3	1 500,00	4 500,00
02.02.02	**UNIDAD DE PROMOCION EMPRESARIAL**				**6 000,00**
	Mano de Obra				
	Unidad de Promoción empresarial	mes	3	2 000,00	6 000,00
02.02.03	**LOGISTICA Y CONTROL PATROMONIAL**				**51 144.5**
	Mano de Obra				
	Asistente de Logística	mes	3	1 750,00	5 250,00
	Asistente de Logística 1	mes	3	1 500,00	4 500,00
	Materiales				
	Gasolina	gal	450	24,00	10 800,00
	Petróleo	gal	1423	21,50	30 594,50
02.02.04	**GERENCIA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL**				**37 500,00**
	Asistente GDUR 1	mes	3	2 500,00	7 500,00
	Asistente GDUR 2	mes	3	2 500,00	7 500,00
	Asistente GDUR 3	mes	3	2 500,00	7 500,00
	Asistente GDUR 4	mes	3	2 500,00	7 500,00
	Asistente GDUR 5	mes	3	2 500,00	7 500,00
02.02.05	**TESORERIA**				**4 500,00**
	Asistente de Tesorero	mes	3	1 500,00	4 500,00
	TOTAL				**233 650,00**

Fuente: Proyecto de pre inversión a nivel de ficha técnica simplificada del Proyecto.
Elaborado por: Comisión de Control.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

En ese sentido, se ha identificado que Roberto Carlos Celestino, formulador del expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, planteó como actividades, la contratación de personal, elaboración de documentos de gestión y adquisición de combustible; no obstante, que todas estas actividades guardaban relación directa con actividades de tipo permanente a cargo de la gestión de la Entidad, evidenciándose que estas no forman parte de gastos de inversión, toda vez que las acciones de intervención, los componentes, las partidas y las especificaciones técnicas consignados en el expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, no constituían elementos que buscan crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y servicios, condiciones o características indispensables para ser considerados como un proyecto de inversión, por el contrario estos se constituyen como gastos corrientes, es decir, son erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, gastos financieros y otros.

Aunado a ello, el expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, presentado no contó con todas las firmas requeridas, conforme lo establecido en el numeral 11 de los términos de referencia n.° 025-2022-MDM-GDUR **(Apéndice n.° 12)**, que señaló lo siguiente: ***"El expediente completo deberá estar firmado en cada una de sus hojas por el profesional responsable de su elaboración y por los especialistas que participan en cada una de sus especialidades*** *(...)"*; concordante con el literal c) de numeral 12 (Subrayado y resaltado, agregado).

Conforme lo señalado el expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, aprobado por la Entidad no cumplió las condiciones y características para ser considerado un proyecto de inversión, a razón de que no contempló la creación, ampliación, mejora o recuperación de ninguna infraestructura, por el contrario contemplo la contratación de personal, elaboración de documentos de gestión y adquisición de combustible los mismos que corresponden a gastos corrientes, por consiguiente el expediente técnico del proyecto no guardó relación con la identificación de brechas de infraestructura o de acceso a servicios, establecido en el numeral 11 de artículo 5 de la Directiva n.° 001-2019-EF/63.01[10] "Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones", referida a:

> ***"11. Proyecto de inversión:*** *corresponde a intervenciones temporales que se financian, total o parcialmente, con recursos públicos, destinadas a la formación de capital físico, humano, institucional, intelectual y/o natural, que tenga como propósito crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios. Asimismo, se debe tener en cuenta lo siguiente:*
> *(...)"*

De la conformidad y pago por la elaboración del expediente técnico.

Tras la aprobación del expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, mediante carta n.° 003-2022/RCC-CONSULTOR de 20 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 24)**, Roberto Carlos Celestino, consultor del proyecto, presentó a través de mesa de partes, documentos[11] para su conformidad de servicio y pago por la elaboración del expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, del proyecto, el cual fue derivado mediante proveído a Gerencia Municipal en la misma fecha, en atención a ello, Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal, mediante proveído de 2 de noviembre de 2022, derivó a la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural para su evaluación y conformidad, documento recibido el 3 de noviembre de 2022.

Al respecto, mediante informe n.° 191-2022-MDM-RAEL/GDUR de 4 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 25)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, solicitó el pago del servicio de elaboración del expediente técnico a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal, señalando, entre otros, lo siguiente: *"(...) informarle que se ejecutó el servicio completamente, por lo que se otorga*

[10] Aprobada con Resolución Directoral n.° 001-2019-EF-63.01 de 23 de enero de 2019

[11] Orden de servicio n.° 230 de 12 de octubre de 2022; copia de DNI, recibo por honorarios; RNP, ficha ruc y CCI.

la conformidad de pago", en atención a ello mediante proveído de 4 de noviembre de 2022, Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal, derivó la documentación a la Unidad de Logística, señalando lo siguiente: *"Para adjuntar los actuados"*, documento recibido el 11 de noviembre de 2022, según sello de recepción.

Cabe precisar que, de acuerdo al artículo primero de la Resolución de Alcaldía n.° 070-2022-MDM de 4 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 26),** se dio por concluido la designación de Elmer Yon Cadillo Paredes, de la función de gerente Municipal y según el artículo segundo, se designó a **Roberto Carlos Celestino, en el cargo de confianza de gerente municipal, el mismo que fue consultor responsable de la elaboración del expediente técnico del Proyecto**, el cual venia solicitando a la Entidad el pago correspondiente, no obstante a que este no cumplía las condiciones y características para ser considerado un proyecto de inversión, a razón de que no contempló la creación, ampliación, mejora o recuperación de ninguna infraestructura, por el contrario contemplo la contratación de personal y adquisición de combustible los mismos que corresponden a gastos corrientes, además de que el expediente técnico del proyecto no guardaba relación con la identificación de brechas de infraestructura o de acceso a servicios.

No obstante, a ello, Roberto Carlos Celestino, en su condición gerente Municipal emitió el memorándum n.° 0009-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 27**), solicitando a Sherly Roció Quispe Alva, tesorera de la Entidad realizar el depositó a favor de él mismo[12], por el concepto de la elaboración del expediente técnico del Proyecto **(Apéndice n.° 21)**, emitiéndose de esta manera el comprobante de pago n.° 424-CM de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 28)**, por el importe de S/30 000,00, importe que se constituye como perjuicio económico a la Entidad debido a que fue formulado y aprobado en inobservancia de la normativa del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, conforme se muestra a continuación:

CUADRO N° 06
PAGO POR ELABORACIÓN DE EXPEDIENTE TÉCNICO DE PROYECTO

C/P	Fecha	Nombre y Apellido	Código de Cuenta Interbancaria (CCI)	Concepto	Importe S/
424-CM	16/11/2022	Roberto Carlos Celestino	01126000020049419372	Servicio de formulación de expediente técnico	30 000,00
Total					**30 000,00**

Fuente: C/P 424-CM de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°28)**
Elaboración: Comisión de control.

En ese sentido, Elmer Yon Cadillo Paredes, Roger Alexandro Espada Loli, en su calidad de gerente municipal y gerente de Desarrollo Urbano y Rural, respectivamente, así como Roberto Carlos Celestino, proyectista, tenían conocimiento de acuerdo a sus funciones que el expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, contenía componentes vinculados con la contratación de personal, elaboración de directivas y adquisición de combustible de carácter permanente de la Entidad, los cuales no se encontraban previstos por el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones como inversión pública, no obstante a ello, sin efectuar observación alguna gestionaron la aprobación del expediente técnico, permitiendo con dicha acción iniciar con la ejecución de gastos.

2.2 Servidores de la Entidad, incorporaron el Proyecto a la cartera de inversiones con la finalidad de utilizar recursos del canon

De acuerdo al numeral 29.1 del artículo 29° de la Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, estableció que: *"Las inversiones ingresan a la fase de Ejecución del Ciclo de Inversión luego de contar con la declaración de viabilidad, en el caso de proyectos de inversión, (...), siempre que se encuentren registradas en el Programa Multianual de Inversiones – PMI".* (subrayado agregado)

[12] Código Cuenta Interbancaria 01126000020049419372 perteneciente a **Roberto Carlos Celestino**

Al respecto, con la finalidad de ejecutar el Proyecto, mediante informe n.° 007-2022/MDM-A.C.P./E.C de 19 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 29)**, Emiliano Orlando Chico Chilca, jefe de la Unidad de Presupuesto, solicitó a Jesica Giuliana Chinchay Mendoza, jefa de la Oficina de Programación Multianual de Inversiones, la incorporación como inversión no prevista a la cartera de Programación Multianual de Inversiones (PMI 2022- 2024) y programar para el año 2022 la ejecución del Proyecto, señalando la existencia de disponibilidad presupuestal por el importe de S/229 150,00; pese a que no se cumplió con los parámetros establecidos en los acápites 1[13] y 2[14] del numeral 26.2 de la Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones

Sobre el particular, de acuerdo a lo registrado en el formato n.° 01: Registro de proyectos de inversión **(Apéndice n.° 30),** se consignó lo siguiente:

IMAGEN N° 3
ARTICULACIÓN CON EL PROGRAMA MULTIANUAL DE INVERSIONES

Responsabilidad funcional de la inversión

Función	03 PLANEAMIENTO, GESTIÓN Y RESERVA DE CONTINGENCIA
División funcional	006 INFORMACIÓN PÚBLICA
Grupo funcional	0008 INFORMACIÓN PÚBLICA
Sector responsable	PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS
Tipología de proyecto	TIC

A. Articulación con el Programa Multianual de Inversiones (PMI)

Servicio Público con Brecha identificada y priorizada	Indicador de brechas de acceso a servicios	Unidad de medida	Espacio geográfico	Año	Valor	Contribución de cierre de brechas
SERVICIOS DE INFORMACIÓN	PORCENTAJE DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN QUE NO FUNCIONAN ADECUADAMENTE	SISTEMA DE INFORMACIÓN	DISTRITAL			1

Fuente: https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyecto/24907

Conforme se aprecia en la imagen anterior el indicador de brechas de acceso a servicios está determinada por el porcentaje de sistemas de información que no funcionan adecuadamente, cuya unidad de medida son los sistemas de información, el mismo que fue nuevamente consignado por Jesica Giuliana Chinchay Mendoza, jefa de la Oficina de Programación Multianual de Inversiones, en el numeral 2 del Formato n.° 08-A "Registro en la fase de ejecución" **(Apéndice n.° 31)**, que corresponde a la tipología de proyectos de inversión a cargo de la Presidencia del Consejo de Ministros, por lo que el mismo no se encontraba en las competencias de la Municipalidad Distrital de Masin, no obstante a ello, mediante informe n.° 015-2022-MDM/RPP/OPMI/R/YGCHM de 24 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 32)**, Yesica Giuliana Chinchay Mendoza, jefa de la Oficina de Programación Multianual de Inversiones, comunicó a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal con atención a Emiliano Orlando Chico Chilca, jefe de Unidad de Presupuesto, la incorporación como inversiones no previstas del Proyecto, a la cartera de Programación de Inversiones (PMI 2022- 2024), programado para el año fiscal 2022 por el monto solicitado, así mismo informó que, el proyecto es priorizado para su elaboración de expediente técnico y posteriormente su ejecución en el año fiscal año 2022 y es necesario ser programado en PMI 2022-2024 en ejecución, para lo cual adjuntó el informe técnico de sustento para la incorporación de inversiones no previstas en el PIM 2022- 2024, precisando lo siguiente:

"(...)

1) DATOS GENERALES

Se realiza el informe técnico del Proyecto de Inversión como inversiones no previstas y programado para el año 1 de la Entidad. Urge incorporar este proyecto en el año discal (2022) para su elaboración de expediente técnico y su ejecución física. Para ello deben estar considerados en el PIM del 2022- 2024 programado en el año fiscal de la Entidad de acuerdo al Decreto Legislativo 1252 que crea al Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones en el Invierte Pe. El análisis se realiza por sectores como se detalla a continuación.

[13] La intervención guarda correspondencia con la definición de proyecto de inversión.
[14] El objetivo central del proyecto de inversión se encuentra alineado al cierre de brechas de infraestructura o de acceso a servicios.

a) *SECTOR PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTRO*

En este sector público con brecha identificada y priorizada en SERVICIO DE INFORMACIÓN. El indicador de brecha de acceso a servicios es PORCENTAJE DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN QUE NO FUNCIONAN ADECUADAMENTE. Por razones descritas en líneas arriba es necesario incorporar este PI en PMI 2022- 2024 programado para el año fiscal 2022 dentro de este sector se analiza un (01) Proyecto de Inversión que se detalla a continuación:
(...)

Indicador de brecha asociado	*PORCENTAJE DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN QUE NO FUNCIONAN ADECUADAMENTE*

La Municipalidad Distrital de Masin financiará elaboración de expediente técnico y la ejecución física para cerrar la brecha de PORCENTAJE DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN QUE NO FUNCIONAN ADECUADAMENTE."

Al respecto, el numeral 11.1 del artículo 11 "Elaboración y aprobación de los indicadores de brechas de infraestructura o de acceso a servicios" de la Directiva de Programación Multianual de Inversiones, establece que los indicadores de brechas son las expresiones cuantitativas de las brechas de infraestructura o de acceso a servicios; no obstante conforme se ha indicado, dicho indicador se encontraba a cargo de la Presidencia del Consejo de Ministros, es decir, no es de competencia de los gobiernos locales, por lo que no correspondía su incorporación en el Programa Multianual de Inversiones.

Asimismo, el numeral 12.2 del artículo 12 de la Directiva antes mencionada señala lo siguiente:

"La OPMI de cada Sector, GR y GL, según corresponda, elabora el diagnóstico de la situación de las brechas de infraestructura o de acceso de servicios. En el caso de los Sectores, el diagnóstico comprende el ámbito de su responsabilidad funcional; en el caso de los GR y GL, el diagnóstico se efectúa dentro del ámbito de su competencia y circunscripción territorial. Para tal efecto, la OPMI coordina con las UF y UEI, así como con los órganos de la entidad que generen o sistematicen datos administrativos o información que se relacione con el cálculo de las brechas, cuando corresponda, según los instrumentos metodológicos establecidos por la DGPMI".

Igualmente, de acuerdo al numeral 14.11 del artículo 14 del Decreto supremo n.° 231-2022-EF mediante el cual se modifica el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252, "Decreto Legislativo que crea el sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de inversiones", señala que, excepcionalmente, la incorporación de inversiones no previstas en el PMI es registrada por la OPMI, la que es responsable de sustentar técnica y financieramente estas incorporaciones. Dichas inversiones deben estar alineadas a los criterios de priorización sectoriales aprobados y registrados en el PMI.

En ese contexto, Yesica Giuliana Chinchay Mendoza, jefa de la Oficina de Programación Multianual de Inversiones , debió de observar que la intervención aprobada no contribuía al cierre de brechas y no era competencia de la Entidad, sin embargo, procedió a registrar en el Módulo de Programación Multianual de Inversiones la intervención del Proyecto, por el importe de S/230 000,00, permitiendo con dicho registro, habilitar presupuestalmente la intervención para su ejecución, la misma que conforme se precisó en párrafos precedentes se encontraba relacionada con la ejecución de actividades de tipo permanente, cuya ejecución no se vincula a proyectos de inversión pública.

En ese sentido, Emiliano Orlando Chico Chilca, jefe de la Unidad de Presupuesto, otorgó la disponibilidad presupuestal a través del Rubro 18 – Canon Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones; sin tomar en consideración que el numeral 6.2 de la Ley 27506 "Ley del Canon" y sus modificatorias; así como el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-2002-EF[15], estableció lo siguiente:

[15] Modificado mediante Decreto Supremo n.° 187-2004-EF de 21 de diciembre de 2004.

"Artículo 6. Utilización del canon
(...)

6.2. Los recursos que los gobiernos regionales y gobiernos locales reciban por concepto de canon serán utilizados para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, respectivamente, a cuyo efecto se establecen las cuentas destinadas a estos fines (...)" (Subrayado agregado)

"(...)

***Artículo 4°.** - Modifíquese el primer párrafo del Artículo 8° del Decreto Supremo n.° 005-2002-EF por el texto siguiente:*

***Artículo 8°.** - Los recursos que los gobiernos locales reciban por concepto de Canon se utilizarán de manera exclusiva en gastos de inversión, debiendo observar según corresponda las disposiciones del Sistema Nacional de Inversión Pública aplicables (...)"* (subrayado agregado)

En el mismo sentido, la Décimo Tercera Disposición Final de la Ley n.° 29289, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2009 y modificatoria, declarada con vigencia permanente por la Centésima Décima Primera Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 29812, Ley del Presupuesto Público para el Año Fiscal 2012, que señala:

"2. Los gobiernos regionales o los gobiernos locales pueden utilizar los recursos provenientes del canon y sobrecanon y regalía minera en el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos de inversión pública que comprendan intervenciones orientadas a brindar servicios públicos, infraestructura para comisarías, postas médicas, hospitales, escuelas y establecimientos penales, que generen beneficios a la comunidad y se enmarquen en las competencias de su nivel de gobierno o en el cofinanciamiento de proyectos de inversión pública de competencia de otros niveles de gobierno que sean ejecutados por estos últimos en infraestructura vial. (...)".

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - OCI - REGIÓN ANCASH

En ese contexto, Jesica Giuliana Chinchay Mendoza, jefa de la Oficina de Programación Multianual de Inversiones, realizó la incorporación del Proyecto como inversiones no previstas a la cartera de Programación de Inversiones (PMI 2022- 2024), sin tener en consideración lo establecido en el numeral 11[16] del artículo 5; numeral 11.1 del artículo 11; numeral 12.2 del artículo 12; de la Directiva n.° 001-2019-EF/63.01, Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, aprobada con Resolución Directoral n.° 001-2019-EF-63.01 de 23 de enero de 2019.

Así también el numeral 14.11 del artículo 14 del Decreto supremo n.° 231-2022-EF que modifica el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252, "Decreto Legislativo que crea el sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de inversiones".

2.3 Funcionarios y servidores de la Entidad, en el marco del Proyecto, no prevista en la normativa aplicable a inversión pública, contrataron a personal administrativo y adquirieron combustible con cargo al rubro 18 – Canon Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones, situación que ocasionó perjuicio económico a la Entidad por S/128 996,00.

Requerimiento y contratación de responsable técnico y supervisor del Proyecto:

Antes de la aprobación del expediente técnico, mediante informe n.° 076-A-2022-MDM-RAEL/GDUR de 3 de octubre del 2022 **(Apéndice n.° 33)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, solicitó a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente municipal, la contratación de un profesional para realizar las funciones de responsable técnico del Proyecto, donde señaló como

[16] **Proyecto de inversión:** corresponde a intervenciones temporales que se financian, total o parcialmente, con recursos públicos, destinadas a la formación de capital físico, humano, institucional, intelectual y/o natural, que tenga como propósito crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios.

referencia la Resolución de Gerencia Municipal n.° 010-2022-MDM/GM[17] **(Apéndice n.° 23)**, pese a que en esa fecha no se contaba con la aprobación[18] del expediente técnico; para lo cual se adjuntando el termino de referencia n.° 042-2022-MDM[19] **(Apéndice n.°34)**; es así que, en atención a ello, Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente municipal, sin realizar ninguna observación, pese a ser el profesional responsable de la aprobación del expediente técnico, mediante proveído de 4 de octubre de 2022, derivó a la Unidad de Logística, para su evaluación y trámite, documento recibido por la oficina de logística el 26 de octubre de 2022, según sello de recepción.

Al respecto, de la revisión efectuada por la comisión de control, se evidenció[20] la existencia de tres (3) propuestas económicas, tal como se muestra a continuación:

CUADRO N° 7
PROPUESTAS ECONÓMICAS DE SERVICIOS PARA RESPONSABLE TÉCNICO

Item	Proveedor	Descripción	Monto del servicio	Fecha de presentación a la Entidad
1	Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo **(Apéndice n.° 35)**	Contratar los servicios de un (01) persona como como responsable Técnico para el Proyecto de Inversión denominado: "Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Información y Procedimientos Administrativos Mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicación en la Municipalidad de Masin"	S/ 3 000,00	27/10/2022 8:45 am
2	Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Apéndice n.°36)**		S/ 4 000,00	27/10/2022 8:44 am
3	Wilder Ricardo Aguilar Ciriaco **(Apéndice n.° 37)**		S/ 4 000,00	27/10/2022 8:45 am

Fuente: Propuestas económicas de 26 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión de Control

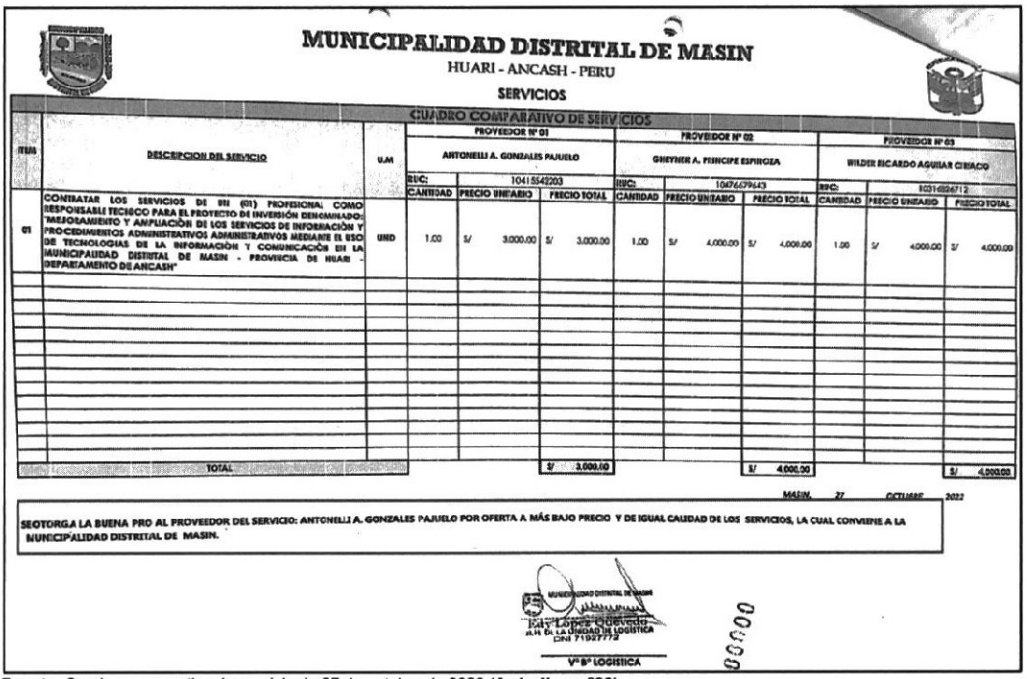
Como es de verse, en el cuadro precedente se observa que el mismo día y en similares horas los tres (3) postores presentaron su propuesta económica a trámite documentario de la Entidad, documentos que fueron derivados a la Gerencia Municipal con fecha de 2 de noviembre de 2022, los cuales mediante proveídos de la misma fecha fueron derivados a la Unidad de Logística para su evaluación y trámite.

Cabe precisar que, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, realizó el cuadro comparativo de servicios el 27 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 38)**, es decir antes de la derivación de la documentación por Gerencia Municipal, lo cual evidenciaría que el servidor tenía conocimiento del contenido de las propuestas económicas con anterioridad, luego de efectuada la comparación de precios señalo lo siguiente: *"Se otorga la buena pro al proveedor del servicio: Antonelli A. Gonzales Pajuelo por oferta a más bajo precio y de igual calidad de los servicios, la cual conviene a la Municipalidad Distrital de Masin"*, tal como se muestra a continuación:

[17] Documento mediante el cual se aprobó el expediente técnico
[18] Aprobación del expediente técnico18 de octubre de 2022.
[19] Perfil del profesional:
- Ingeniero civil, titulado y habilitado por el CIP, Ruc activo, sin experiencia, con RNP y recibo por honorario vigente.

[20] Es de precisar que, de la documentación remitida por la Entidad no se cuenta con los actuados sobre el trámite que realizó la Unidad de Logística para solicitar la cotización del servicio

IMAGEN N° 4
CUADRO COMPARATIVO DE SERVICIOS PARA RESPONSBLE TÉCNICO



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN
HUARI - ANCASH - PERU
SERVICIOS

CUADRO COMPARATIVO DE SERVICIOS

ITEM	DESCRIPCION DEL SERVICIO	U.M	PROVEEDOR N° 01 ANTONELLI A. GONZALES PAJUELO RUC: 10415542203			PROVEEDOR N° 02 GHEYNER A. PINCIPE ESPIRCISA RUC: 10476579443			PROVEEDOR N° 03 WILDER RICARDO AGUILAR CIRIACO RUC: 10316936712		
			CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE UN (01) PROFESIONAL COMO RESPONSABLE TECNICO PARA EL PROYECTO DE INVERSIÓN DENOMINADO: "MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE INFORMACIÓN Y PRO-CEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRATIVOS MEDIANTE EL USO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN - PROVINCIA DE HUARI - DEPARTAMENTO DE ANCASH"	UND	1.00	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00	1.00	S/ 4,000.00	S/ 4,000.00	1.00	S/ 4,000.00	S/ 4,000.00
	TOTAL				S/ 3,000.00			S/ 4,000.00			S/ 4,000.00

MASIN, 27 OCTUBRE 2022

SEOTORGA LA BUENA PRO AL PROVEEDOR DEL SERVICIO: ANTONELLI A. GONZALES PAJUELO POR OFERTA A MÁS BAJO PRECIO Y DE IGUAL CALIDAD DE LOS SERVICIOS, LA CUAL CONVIENE A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN.

EDY LOPEZ QUEVEDO
JEFE DE LA UNIDAD DE LOGISTICA
DNI 71027772

V° B° LOGISTICA

Fuente: Cuadro comparativo de servicio de 27 de octubre de 2022 **(Apéndice n.°38)**

En ese sentido, mediante orden de servicio n.° 277 de 28 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 39)**, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, contrató los servicios como responsable técnico del Proyecto a Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, por un periodo de tres (3) meses (octubre, noviembre y diciembre de 2022), por el monto de S/9 000,00.

Asimismo, antes de la aprobación del expediente técnico, mediante informe n.° 076-B-2022-MDM-RAEL/GDUR, de 3 de octubre del 2022 **(Apéndice n.° 40)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, solicitó a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente municipal, la contratación de un profesional para supervisor de actividad del proyecto, para lo cual del mismo modo señaló como referencia la Resolución de Gerencia Municipal n.° 010-2022-MDM/GM[21]**(Apéndice n.° 23)**, pese a que en esa fecha no se contaba con la aprobación[22] del expediente técnico; en atención a ello, Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente municipal, sin realizar ninguna observación, pese a ser el profesional responsable de la aprobación del expediente técnico, mediante proveído de 4 de octubre de 2022, derivó a la Unidad de Logística, para su evaluación y trámite, documento recibido por la oficina de logística el 26 de octubre de 2022, según sello de recepción.

Al respecto, se evidenció la existencia de tres (3) propuestas económicas, tal como se muestra a continuación:

[21] Documento mediante el cual se aprobó el expediente técnico

[22] Aprobación del expediente técnico18 de octubre de 2022.

CUADRO N° 8
PROPUESTAS ECONÓMICAS DE SERVICIOS PARA SUPERVISOR DE ACTIVIDAD

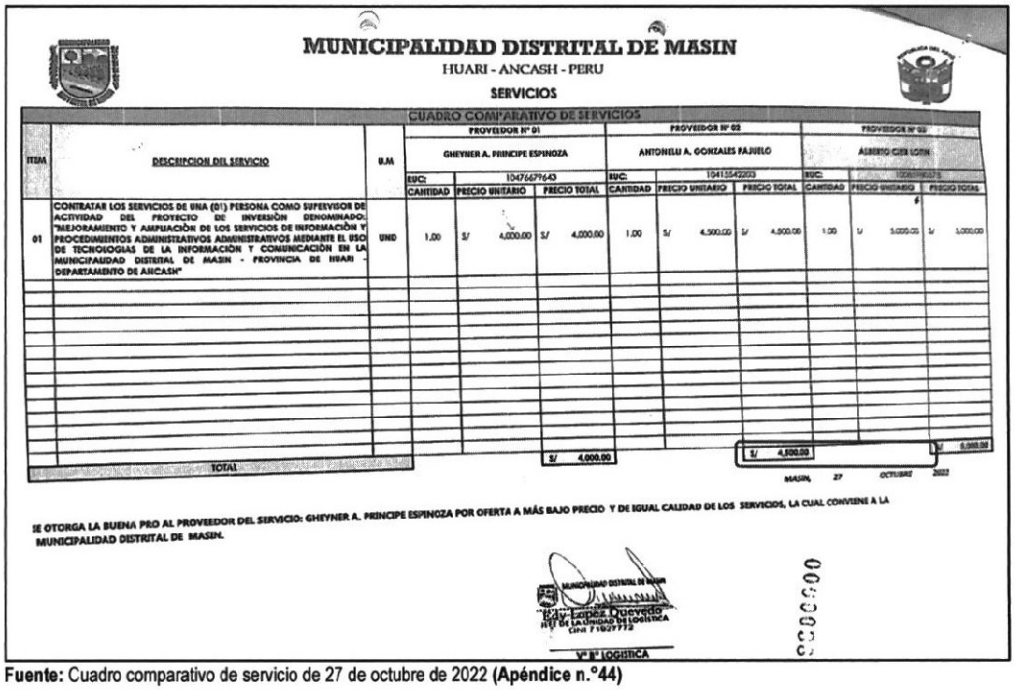
Ítem	Proveedor	Descripción	Monto del servicio	Fecha de presentación a la Entidad
1	Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Apéndice n.° 41)**	Contratar los servicios de un (01) persona como Supervisor de actividad del Proyecto de Inversión denominado: "Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Información y Procedimientos Administrativos Mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicación en la Municipalidad de Masin"	S/ 4 000,00	27/10/2022 8:43 am
2	Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo **(Apéndice n.° 42)**,		S/ 4 500,00	27/10/2022 8:42 am
3	Alberto Cier Lotin **(Apéndice n.° 43)**		S/ 5 000,00	27/10/2022 8:41 am

Fuente: Propuestas económicas de 26 de octubre de 2022
Elaborado por: Comisión de Control

Como es de verse, en el cuadro precedente se observa que el mismo día y en similares horas los tres (3) postores presentaron su propuesta económica a través de trámite documentario de la Entidad, documentos que fueron derivados a la Gerencia Municipal con fecha 2 de noviembre de 2022, los cuales mediante proveídos de la misma fecha fueron derivados a la Unidad de Logística para su evaluación y trámite.

Cabe precisar que, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, realizó el cuadro comparativo de servicios el 27 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 44)**, es decir antes de la derivación de la documentación por Gerencia Municipal, lo cual evidenciaría que el servidor tenía conocimiento del contenido de las propuestas económicas con anterioridad, luego de efectuada la comparación de precios señaló lo siguiente: *"Se otorga la buena pro al proveedor del servicio: Gheyner Alexander Príncipe Espinoza por oferta a más bajo precio y de igual calidad de los servicios, la cual conviene a la Municipalidad Distrital de Masin"*, tal como se muestra a continuación:

IMAGEN N° 5
CUADRO COMPARATIVO DE SERVICIOS PARA SUPERVISOR DE ACTIVIDADES



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN
HUARI - ANCASH - PERU
SERVICIOS

CUADRO COMPARATIVO DE SERVICIOS

ITEM	DESCRIPCION DEL SERVICIO	U.M.	PROVEEDOR N° 01 GHEYNER A. PRINCIPE ESPINOZA RUC: 10476679643			PROVEEDOR N° 02 ANTONELLI A. GONZALES PAJUELO RUC: 10413542033			PROVEEDOR N° 03 ALBERTO CIER LOTIN RUC: 10260196278		
			CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE UNA (01) PERSONA COMO SUPERVISOR DE ACTIVIDAD DEL PROYECTO DE INVERSIÓN DENOMINADO: "MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE INFORMACIÓN Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS ADMINISTRATIVOS MEDIANTE EL USO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN - PROVINCIA DE HUARI - DEPARTAMENTO DE ANCASH"	UND	1.00	S/ 4,000.00	S/ 4,000.00	1.00	S/ 4,500.00	S/ 4,500.00	1.00	S/ 5,000.00	S/ 5,000.00
	TOTAL				S/ 4,000.00			S/ 4,500.00			S/ 5,000.00

MASIN, 27 OCTUBRE 2022

SE OTORGA LA BUENA PRO AL PROVEEDOR DEL SERVICIO: GHEYNER A. PRINCIPE ESPINOZA POR OFERTA A MÁS BAJO PRECIO Y DE IGUAL CALIDAD DE LOS SERVICIOS, LA CUAL CONVIENE A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN
Edy López Quevedo
Jefe de la Unidad de Logística
DNI 71027772

V° B° LOGISTICA

Fuente: Cuadro comparativo de servicio de 27 de octubre de 2022 **(Apéndice n.°44)**

En ese sentido, mediante orden de servicio n.° 278 de 28 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 45)**, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, contrató los servicios como supervisor de actividad del Proyecto a Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, por un periodo de tres (3) meses (octubre, noviembre y diciembre de 2022), por el monto de S/12 000,00.

Es de precisar, que se ha evidenciado que los postores Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo y Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, presentaron sus cotizaciones para ambos servicios (responsable técnico y supervisor), en la misma fecha.

Requerimiento y pago del personal de labores administrativas en la Entidad

Mediante carta n.° 01-2022-AAGP/RT de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 46)**, Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, responsable técnico del proyecto, pese a no tener vínculo laboral con la Entidad remitió a Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, supervisor del proyecto, el requerimiento de contratación de personal para realizar labores administrativas en la Entidad por un periodo de tres (3) meses, conforme se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 9
CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Item	Descripción	Cantidad
01	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente GDUR 01 en la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	01
02	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente GDUR 02 en la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	01
03	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente GDUR 03 en la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	01
04	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente GDUR 04 en la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	01
05	Contratación de un personal para la prestación de servicio como jefe de la Unidad de Equipo Mecánico, Maquinaria y Maestranza	01
06	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente logística en Logística y Control Patrimonial	01
07	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente administrativo como parte de capacitación y entrenamiento al personal en manejo de sistemas tecnológicos de procedimientos administrativos y legales	01
08	Contratación de un personal para la prestación de servicio de encargado de promoción empresarial en la Unidad de Promoción Empresarial	01
09	Contratación de un personal para la prestación de servicio de Secretaría General	01
10	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente administrativo de Gerencia Municipal	01
11	Contratación de un personal para la prestación de servicio de jefe de Almacén General	01
12	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente administrativo en logística – cotizador	01
13	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente Unidad Formuladora administrativo en logística – cotizador	01
14	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente de tesorería	01

Fuente: carta n.° 01-2022-AAGP/RT de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 46)**
Elaborado por: Comisión de Control.

En atención a ello, pese a no tener vínculo con la Entidad, Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, supervisor del proyecto, mediante carta n.° 001-2022-GAPE/SA de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 47)**, remitió a Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, el requerimiento de personal para la ejecución del Proyecto, para lo cual adjuntó los términos de referencia conforme se describe a continuación:

CUADRO N° 10
TDR DEL PERSONAL SOLICITADO

Item	Descripción	Cargo	Actividades a Realizar
01	Término de referencia n.° 001-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente de GDUR 01	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
02	Término de referencia n.° 002-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente de GDUR 02	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
03	Término de referencia n.° 003-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente de GDUR 03	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
04	Término de referencia n.° 004-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente de GDUR 04	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
05	Término de referencia n.° 005-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Jefe de la Unidad de Equipo Mecánico, Maquinaria y Maestranza	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
06	Término de referencia n.° 006-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente de Logística Control Patrimonial	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
07	Término de referencia n.° 007-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente Administrativo	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
08	Término de referencia n.° 008-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Encargado de Promoción Empresarial	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
09	Término de referencia n.° 009-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente Administrativo de Gerencia Municipal	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
10	Término de referencia n.° 010-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente de Gerencia Municipal	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
11	Término de referencia n.° 011-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Jefe de almacén	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
12	Término de referencia n.° 012-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente Administrativo en Logística - Cotizador	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

Ítem	Descripción	Cargo	Actividades a Realizar
13	Término de referencia n.° 013-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente de Unidad Formuladora	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
14	Término de referencia n.° 014-2022-MDM **(Apéndice n.° 47)**	Asistente en tesorería	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato

Fuente: carta n.° 001-2022-AAGP/SA de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 47)**
Elaborado por: Comisión de Control

Es así que, sin realizar ninguna observación, pese a que los profesionales antes mencionados no contaban con vínculo laboral con la Entidad, mediante informe n.° 157-C-2022-MDM-RAEL/GDUR de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 48)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, remitió a Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente municipal, el requerimiento de personal para el Proyecto, el cual mediante proveído de la misma fecha, derivó a la Oficina de la Unidad de Logística, para su evaluación y trámite.

En ese contexto, se emitieron las ordenes de servicio **(Apéndice n.° 49),** para el personal administrativo por un periodo de tres (3) meses, tal como se muestra a continuación:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCONAL OCI

CUADRO N° 11
LISTADO DE PERSONAL CONTRATADO CON FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO

N°	TDR	Orden de servicio	Fecha	Fuente de Financiamiento	Apellidos y Nombres	Cargo	Mes en el que prestó sus servicios	C/P	Fecha	Monto S/
1	Término de Referencia n.° 001-2022	279 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Salvador Pumaricra Pablo Junior	Asistente de GDUR 01	Octubre	437-CM	16/11/2022	2 500,00
					Salvador Pumaricra Pablo Junior	Asistente de GDUR 01	Noviembre	474-CM	27/11/2022	2 500,00
					Salvador Pumaricra Pablo Junior	Asistente de GDUR 01	Diciembre	738	26/12/2022	2 500,00
2	Término de Referencia n.° 002-2022	280 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Quiroz Bojórquez José Ricardo	Asistente de GDUR 02	Octubre	433-CM	16/11/2022	2 500,00
					Quiroz Bojórquez José Ricardo	Asistente de GDUR 02	Noviembre	473-CM	27/11/2022	2 500,00
					Quiroz Bojórquez José Ricardo	Asistente de GDUR 02	Diciembre	736	26/12/2022	2 500,00
3	Término de Referencia n.° 003-2022	281 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Obregón Marcos Dante Jonny	Asistente de GDUR 03	Octubre	432-CM	16/11/2022	2 500,00
					Obregón Marcos Dante Jonny	Asistente de GDUR 03	Noviembre	475-CM	27/11/2022	2 500,00
					Obregón Marcos Dante Jonny	Asistente de GDUR 03	Diciembre	737	26/12/2022	2 500,00
4	Término de Referencia n.° 004-2022	282 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Morales Jamanca Hereny Rodrigo	Asistente de GDUR 04	Octubre	427-CM	16/11/2022	2 500,00
					Morales Jamanca Hereny Rodrigo	Asistente de GDUR 04	Noviembre	492-CM	2/12/2022	2 500,00
					Morales Jamanca Hereny Rodrigo	Asistente de GDUR 04	Diciembre	539-A-00004	27/01/2022	2 500,00
5	Término de Referencia n.° 006-2022	286 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Moreno Chavarría Yoselin	Asistente de Logística Control Patrimonial	Octubre	445-CM	17/11/2022	1 750,00
		317 (Apéndice n.° 49)	3/11/2022		Moreno Chavarría Yoselin	Asistente de Logística Control Patrimonial	Noviembre	469-CM	27/11/2022	1 750,00
					Moreno Chavarría Yoselin	Asistente de Logística Control Patrimonial	Diciembre	719	23/12/2022	1 750,00
6	Término de Referencia n.° 007-2022	284 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Blas Mendoza Anali Yessy	Asistente Administrativo	Octubre	430-CM	16/11/2022	1 500,00
					Blas Mendoza Anali Yessy	Asistente Administrativo	Noviembre	471-CM	27/11/2022	1 500,00
					Blas Mendoza Anali Yessy	Asistente Administrativo	Diciembre	723	23/12/2022	1 500,00
7	Término de Referencia n.° 008-2022	287 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Tarazona Huerta Eliseo Donato	Encargado de Promoción Empresarial	Octubre	457-CM	27/11/2022	2 000,00
					Tarazona Huerta Eliseo Donato	Encargado de Promoción Empresarial	Noviembre	472-CM	27/11/2022	2 000,00
					Tarazona Huerta Eliseo Donato	Encargado de Promoción Empresarial	Diciembre	722	23/12/2022	2 000,00
8	Término de Referencia n.° 010-2022	289 (Apéndice n.° 49)	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Trujillo Cerna Gisela Merly	Asistente Administrativo de Gerencia Municipal	Octubre	428-CM	16/11/2022	1 750,00
9	Término de Referencia n.° 010-2022	404	24/11/2022	Canon y sobrecanon	Trujillo Ocaña Celia Elena	Asistente de Gerencia Municipal	Noviembre	494-CM	2/12/2022	1 750,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI
REGIÓN ANCASH

00027

N°	TDR	Orden de servicio	Fecha	Fuente de Financiamiento	Apellidos y Nombres	Cargo	Mes en el que prestó sus servicios	C/P	Fecha	Monto S/
		(Apéndice n.° 49)			Trujillo Ocaña Celia Elena	Asistente de Gerencia Municipal	Diciembre	731	23/12/2022	1 750,00
10	Término de Referencia n.° 011-2022	290 **(Apéndice n.° 49**	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Trejo Guzmán Joel Darwin	Jefe de Almacén General	Octubre	471-CM	27/11/2022	2 000,00
					Trejo Guzmán Joel Darwin	Jefe de Almacén General	Noviembre	470-CM	27/11/2022	2 000,00
					Trejo Guzmán Joel Darwin	Jefe de Almacén General	Diciembre	791	29/12/2022	2 000,00
11	Término de Referencia n.° 012-2022	291 **(Apéndice n.° 49)**	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Vergara Salazar Junior James	Asistente Administrativo en Logística - Cotizador	Octubre	527-CM	16/11/2022	2 500,00
					Vergara Salazar Junior James	Asistente Administrativo en Logística - Cotizador	Noviembre	491-CM	2/12/2022	2 500,00
					Vergara Salazar Junior James	Asistente Administrativo en Logística - Cotizador	Diciembre	718	23/12/2022	2 500,00
12	Término de Referencia n.° 013-2022	285 **(Apéndice n.° 49)**	28/10/2022	Canon y sobrecanon	Gomero Racchumi María De Los Ángeles	Asistente de Unidad Formuladora	Octubre	431-CM	16/11/2022	1 500,00
					Gomero Racchumi María De Los Ángeles	Asistente de Unidad Formuladora	Noviembre	470-CM	27/11/2022	1 500,00
					Gomero Racchumi María De Los Ángeles	Asistente de Unidad Formuladora	Diciembre	730	23/12/2022	1 500,00
13	Término de Referencia n.° 014-2022	311 **(Apéndice n.° 49)**	3/11/2022	Canon y sobrecanon	Chagua Alcántara Karla Rubí	Asistente en tesorería	Octubre	442-CM	17/11/2022	1 500,00
					Chagua Alcántara Karla Rubí	Asistente en tesorería	Noviembre	472-CM	27/11/2022	1 500,00
TOTAL										**72 000,00**

Fuente: Comprobantes de pago de bienes y servicios, Términos de Referencia de la Municipalidad Distrital de Masin del periodo de ejecución 2022.
Elaborado por: Comisión de Control

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

00028

Posteriormente, mediante carta n.° 020-2022-AAGP/RT de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 50)**, Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, responsable técnico del proyecto, remitió a Gheyner Príncipe Espinoza, supervisor del proyecto, el segundo requerimiento para la contratación de personal para diversas áreas de la Entidad, para realizar labores administrativas por un periodo de tres (3) meses, conforme se advierte en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 12
CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Item	Descripción	Cantidad
01	Contratación de un personal para la prestación de servicio de servicio de asistente administrativo en presupuesto.	01
02	Contratación de un personal para la prestación de servicio de encargado de imagen institucional	01
03	Contratación de un personal para la prestación de servicio encargado de mesa de partes	01
04	Contratación de un personal para la prestación de servicio de ordenamiento y tratamiento de acervo documentario	01
05	Contratación de un personal para la prestación de servicio de asistente administrativo en logística 01	01

Fuente: carta n.° 020-2022-AAGP/RT de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 50)**
Elaborado por: Comisión de Control.

En atención a ello, a través de la carta n.° 021-2022-GAPE/SA de 16 de noviembre de 2022 (**Apéndice n.° 51)**, Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, supervisor del proyecto, remitió a Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, el requerimiento de personal para la ejecución del Proyecto, por un periodo de tres (3) meses, adjuntando para ello términos de referencia **(Apéndice n.° 51)** conforme se describe a continuación:

CUADRO N° 13
TDR DEL PERSONAL SOLICITADO

Item	Descripción	Cargo / áreas de labores	Actividades a Realizar
01	Término de referencia n.° 027-2022-MDM **(Apéndice n.° 51)**	Asistente Administrativo en Presupuesto	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
02	Término de referencia n.° 028-2022-MDM **(Apéndice n.° 51)**	Encargado de Imagen Institucional	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
03	Término de referencia n.° 029-2022-MDM **(Apéndice n.° 51)**	Responsable de Partes	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
04	Término de referencia n.° 030-2022-MDM **(Apéndice n.° 51)**	Ordenamiento y tratamiento de acervo documentario	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato
05	Término de referencia n.° 031-2022-MDM **(Apéndice n.° 51)**	Asistente administrativo en logística 01	- Recepcionar documentos - Visado de contratos - Foliación de documentos - Registro de documentos - Otras funciones que le asigne su jefe inmediato

Fuente: carta n.° 021-2022-AAGP/RT de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 51)**
Elaborado por: Comisión de Control.

En atención a ello, mediante informe n.° 311-2022-MDM-A-RAEL/GDUR de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 52)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, remitió a Roberto Carlos Celestino, gerente Municipal, el requerimiento de personal para el Proyecto, es así que, mediante proveído de la misma fecha derivó a la Oficina de la Unidad de Logística, para su atención.

Cabe precisar que, de acuerdo a la documentación remitida por la Entidad, no se cuenta con los actuados de los trámites realizados por Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, para la contratación del personal administrativo, solo se encontró los currículos del personal contratado, por lo que se podría presumir que se realizó una contratación directa, emitiéndose las ordenes de servicio **(Apéndice n.° 49)** para el personal administrativo por un periodo de tres (3) meses, tal como se muestra a continuación:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

CUADRO N° 14
LISTADO DE PERSONAL CONTRATADO CON FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO

N°	TDR	Orden de servicio	Fecha	Fuente de Financiamiento	Apellidos y Nombres	Cargo	Mes en el que prestó sus servicios	Comprobante de Pago	Fecha	Monto S/
1	Término de Referencia n.° 027-2022	391 **(Apéndice n.° 49)**	21/11/2022	Canon y sobrecanon	Carranza Ramírez Edwin Etelvino	Asistente Administrativo en Presupuesto	Octubre	507-CM	5/12/2022	2 000.00
					Carranza Ramírez Edwin Etelvino	Asistente Administrativo en Presupuesto	Noviembre	501-CM	2/12/2022	2 000,00
2	Término de Referencia n.° 028-2022	402 **(Apéndice n.° 49)**	23/11/2022	Canon y sobrecanon	Ángeles Romero Deliriana Olinda	Encargado de Imagen Institucional	Octubre	467-CM	27/11/2022	1 500,00
					Ángeles Romero Deliriana Olinda	Encargado de Imagen Institucional	Noviembre	466-CM	27/11/2022	1 500,00
					Ángeles Romero Deliriana Olinda	Encargado de Imagen Institucional	Diciembre	792	29/12/2022	1 500,00
3	Término de Referencia n.° 029-2022	403 **(Apéndice n.° 49)**	24/11/2022	Canon y sobrecanon	Mallqui Villanera Rosmery Obdulia	Responsable de Partes	Octubre	468-FC	27/11/2022	1 500,00
					Mallqui Villanera Rosmery Obdulia	Responsable de Partes	Noviembre	469-CM	27/11/2022	1 500,00
					Mallqui Villanera Rosmery Obdulia	Responsable de Partes	Diciembre	724	23/11/2022	1 500,00
4	Término de Referencia n.° 031-2022	405 **(Apéndice n.° 49)**	24/11/2022	Canon y sobrecanon	Lostaunau Ramos Grecia	Asistente Administrativo de Logística	Noviembre	607-CM	6/12/2022	1 500,00
					Lostaunau Ramos Grecia	Asistente de Logística	Diciembre	720	23/12/2022	1 500,00
TOTAL										**16 000,00**

Fuente: Comprobantes de pago de bienes y servicios, Términos de Referencia de la Municipalidad Distrital de Masin del periodo de ejecución 2022.
Elaborado por: Comisión de Control

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
001

00031

En ese contexto, se ha identificado funcionarios y servidores de la Entidad, efectuaron contrataciones y pagos, por actividades de tipo permanente con cargo al Proyecto, la cual no se enmarcaba en la definición de proyectos de inversión pública, ocasionando un presunto perjuicio económico por S/88 000,00 y la afectación el rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones, cuya participación se encuentra autorizada únicamente para el financiamiento y cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, conforme lo previsto en la Ley n.° 27506 "Ley del Canon", modificatorias y reglamento, conforme se detalla a continuación :

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

CUADRO N ° 15
DETALLE DE TRÁMITE DE PAGO DE PERSONAL CONTRATADO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
1	Vergara Salazar Junior James	Asistente Administrativo en Logística - Cotizador	**Informe n.° 02-2022-JJVS** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°53)** Junior James Vergara Salazar Mes de **Octubre**	**Carta n.° 15-2022-AAGP/RT** de de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 54)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 16-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 55)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 212-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022. **(Apéndice n.° 56)** Roger Alexandro Espada Loli **(Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 008-2022-MDM/GM** de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 57)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	16/11/2022	527-CM **(Apéndice n.° 58)**	2 500,00
			Informe n.° 03-2022-JJVS de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 59)** Junior James Vergara Salazar Mes de **Noviembre**	**Carta n.° 37-2022-AAGP/RT** de 28 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 60)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 038-2022-GAPE/SA** de 28 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 61)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 381-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 29 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 62)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0101-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 63)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	2/12/2022	491-CM **(Apéndice n.° 64)**	2 500,00
			Informe n.° 04-2022-JJVS de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 65)** Junior James Vergara Salazar Mes de **Diciembre**	**Carta n.° 53-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 66)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 055-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 67)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 032-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 68)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0173-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 69)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	23/12/2022	718 **(Apéndice n.° 70)**	2 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI
REGIÓN ANCASH

00033

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
2	Trujillo Cerna Gisela Merly	Asistente Administrativo de Gerencia Municipal	**Informe de Labores n.° 001-2022/MDM/GMTC** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 71)** Gisela Merly Trujillo Cerna Mes de **Octubre**	**Carta n.° 14-2022-AAGP/RT** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 72)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 15-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 73)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto.)**	**Informe n.° 211-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 74)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Alexander Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 007-2022-MDM/GM** de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 75)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	16/11/2022	428-CM **(Apéndice n.° 76)**	1 750,00
3	Blas Mendoza Analí Yessy	Asistente Administrativo	**Informe n.° 001-2022-MDM/AYBM** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 77)** Analí Yessy Blas Mendoza Mes de **Octubre**	**Carta n.° 13-2022-AAGP/RT** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°78)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 14-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 79)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto.)**	**Informe n.° 210-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 80)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 006-2022-MDM/GM** de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 81)** Roberto Carlos Celestino (Gerente Municipal) **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	16/11/2022	430- CM **(Apéndice n.° 82)**	1 500,00
			Informe n.° 002-2022-MDM/AYBM de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 83)** Analí Yessy Blas Mendoza Mes de **Noviembre**	**Carta n.° 26-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 84)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 027-2022-GAPE/SA** de 28 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 85)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 366-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 86)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 089-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 87)** Roberto Carlos Celestino (Gerente Municipal) **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/11/2022	471 CM **(Apéndice n.° 88)**	1 500,00
			Informe n.° 003-2022-MDM/AYBM de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 89)**	**Carta n.° 61-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 90)**	**Carta n.° 063-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.°**	**Informe n.° 040-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 92)**	**Memorándum n.° 0189-2022-MDM/GM**, de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.°**	23/12/2022	723 **(Apéndice n.° 94)**	1 500,00

MUNICIPALIDAD PROV... ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI ... REGIÓN ANC...

00034

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
			Anali Yessy Blas Mendoza Mes de **Diciembre**	Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**91)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**93)** Roberto Carlos Celestino (Gerente Municipal) **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
4	Gomero Racchumi María De Los Ángeles	Asistente de Unidad Formuladora	**Informe n.° 01-2022** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 95)** María de los Ángeles Gomero Racchumi Mes de **Octubre**	**Carta n.° 11-2022-AAGP/RT** de 4 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 96)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 012-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 97)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 208-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 98)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 004-2022-MDM/GM** de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 99)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	16/11/2022	431-CM **(Apéndice n.° 100)**	1 500,00
			Informe n.° 02-2022 de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 101)** María de los Ángeles Gomero Racchumi Mes de **Noviembre**	**Carta n.° 24-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 102)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 025-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 103)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.°364-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 104)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0085-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 105)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/11/2022	470- CM **(Apéndice n.° 106)**	1 500,00
			Informe n.° 03-2022 de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 107)** María de los Ángeles Gomero Racchumi Mes de **Diciembre**	**Carta n.° 55-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 108)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 057-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 109)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza	**Informe n.° 034-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 110)** Carlos Yvan Carretero Azaña	**Memorándum n° 0183-2022-MDM/GM**, de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 111)** Roberto Carlos Celestino	23/12/2022	730 **(Apéndice n.° 112)**	1 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI REGIONAL

00035

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
					(Supervisor de Proyecto)	(Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
5	Quiroz Bojórquez José Ricardo	Asistente de GDUR 02	**Informe n.° 001-2022/MDM/JRQB** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 113)** Quiroz Bojórquez José Ricardo Mes de **Octubre**	**Carta n.° 09 2022-AAGP/RT** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 114)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 010-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 115)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 206-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 116)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 002-2022-MDM/GM** de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 117)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	16/11/2022	433-CM **(Apéndice n.° 118)**	2 500,00
			Informe n.° 002-2022/MDM/JRQB de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 119)** Quiroz Bojórquez José Ricardo Mes de **Noviembre**	**Carta n.° 22-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 120)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 023-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 121)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 377-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 122)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0091-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 123)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/11/2022	473-CM **(Apéndice n.° 124)**	2 500,00
			Informe n.° 003-2022/MDM/JRQB de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 125)** Quiroz Bojórquez José Ricardo Mes de **Diciembre**	**Carta n.° 49-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 126)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 051-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 127)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 028-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 128)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0177-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 129)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	26/12/2022	736 **(Apéndice n.° 130)**	2 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

00036

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
6	Salvador Pumaricra Pablo Junior	Asistente de GDUR 01	**Informe n.° 001-2022/MDM/PJSP** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°131)** Salvador Pumaricra Pablo Junior Mes de **Octubre**	**Carta n.° 08-2022-AAGP/RT** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°132)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 009-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°133)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 205-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°134)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 001-2022-MDM/GM** de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°135)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	16/11/2022	437-CM **(Apéndice n.° 136)**	2 500,00
			Informe n.° 002-2022/MDM/PJSP de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 137)** Salvador Pumaricra Pablo Junior Mes de **noviembre**	**Carta n.° 34-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 138)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 035-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 139)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 374-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 140)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0092-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 141)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/11/2022	474- CM **(Apéndice n.° 142)**	2 500,00
			Informe n.° 03-2022/MDM/PJSP de 15 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 143)** Salvador Pumaricra Pablo Junior Mes de **diciembre**	**Carta n.° 65-2022-AAGP/RT** de 15 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 144)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 067-2022-GAPE/SA de** 15 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 145)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 078-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 146)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0222-2022-MDM/GM,** de 22 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 147)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	26/12/2022	738 **(Apéndice n.° 148)**	2 500,00
			Informe n.°001-2022/MDM/HRMJ de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 149)**	**Carta n.° 12- 2022-AAGP/RT** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 150)** Antonelli Andrés Gonzales	**Carta n.° 013-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°**	**Informe n.° 209-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 152)**	**Memorándum n.° 005-2022-MDM/GM** de 09 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°153)**	16/11/2022	427-CM **(Apéndice n.° 154)**	2 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI REGIÓN ANCASH

00037

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
7	Morales Jamanca Hereny Rodrigo	Asistente de GDUR 04	Morales Jamanca Hereny Rodrigo Mes de **octubre**	Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**151)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
			Informe n.° 002-2022/MDM/HRMJ de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 155)** Morales Jamanca Hereny Rodrigo Mes de **noviembre**	**Carta n.° 38-2022-AAGP/RT** de 28 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 156)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 039-2022-GAPE/SA** de 28 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 157)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 382-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 29 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 158)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0096-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 159)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	2/12/2022	492-CM **(Apéndice n.° 160)**	2 500,00
			Orden de Servicio n.° 282 de 28 de octubre de 2022[23]					27/01/2023	539-A-0004 **(Apéndice n.° 161)**	2 500,00
			Informe n.°001-2022/MDM/DJOM de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 162)** Obregón Marcos Dante Jonny Mes de **octubre**	**Carta n.° 10-2022-AAGP/RT** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°163)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 011-2022-GAPE/SA** de 7 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°164)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 207-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 8 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°165)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 003-2022-MDM/GM** de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°166)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva Espinosa Soto **(Tesorera)**	16/11/2022	432-CM **(Apéndice n.° 167)**	2 500,00
			Informe n.°002-2022/MDM/DJOM de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 168)**	**Carta n.° 23-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 169)** Antonelli Andrés Gonzales	**Carta n.° 024-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°**	**Informe n.° 363-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 171)**	**Memorándum n.° 0093-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°**	27/11/2022	475-CM **(Apéndice n.° 173)**	2 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI
REGIÓN ANCASH

[23] La Entidad solo remitió la orden de servicio sin adjuntar las conformidades.

00038

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
8	Obregón Marcos Dante Jonny	Asistente de GDUR 03	Obregón Marcos Dante Jonny Mes de **noviembre**	Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**170)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**172)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A**: Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
			Informe n.° 003-2022/MDM/DJOM de 12 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 174)** Obregón Marcos Dante Jonny Mes de **diciembre**	**Carta n.° 52- 2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 175)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 054-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 176)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 031-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 177)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0179-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 178)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	26/12/2022	737 **(Apéndice n.° 179)**	2 500,00
9	Chagua Alcántara Karla Rubí	Asistente de Tesorería	**Informe n.° 001-2022-MDM/AT/LNEA** de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 180)** Chagua Alcántara Karla Rubí Mes de **octubre**	**Carta n.° 18-2022-AAGP/RT** de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 181)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 019-2022-GAPE/SA** de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 182)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 253-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 183)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 030-2022-MDM/GM** de 15 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 184)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	17/11/2022	442-CM **(Apéndice n.°185**	1 500,00
			Informe n.°002-2022-MDM/AT/LNEA de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 186)** Chagua Alcántara Karla Rubí Mes de **noviembre**	**Carta n.° 29-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 187)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 030-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 188)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza	**Informe n.° 369-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 189)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural)	**Memorándum n.° 0094-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 190)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal	27/11/2022	472-CM **(Apéndice n.°191)**	1 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI
REGION ANCASH

00039

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
					(Supervisor de Proyecto)	**Conformidad y solicita pago**	**A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
10	Moreno Chavarría Yoselin	Asistente de Logística Control Patrimonial	**Informe n.° 01-2022-MDI/-YMC** de 10 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 192)** Moreno Chavarría Yoselini Mes de **octubre**	**Carta n.° 16- 2022-AAGP/RT** de 10 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 193)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 017-2022-GAPE/SA** de 10 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 194)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 246-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 11 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 195)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0024-2022-MDM/GM** de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 196)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	17/11/2022	445-CM **(Apéndice n.° 197)**	1 750,00
			Informe n.° 02-2022-MDI/-YMC de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 198)** Moreno Chavarría Yoselini Mes de **noviembre**	**Carta n.° 31-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 199)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 032-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 200)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 371-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 201)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0086-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 202)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/11/2022	469-CM **(Apéndice n.°203)**	1 750,00
			Informe n.° 03-2022-MDI/-YMC de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 204)** Moreno Chavarría Yoselini Mes de **diciembre**	**Carta n.° 60-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 205)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 062-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 206)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 039-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 207)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0175-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 208)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	23/12/2022	719 **(Apéndice n.° 209)**	1 750,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI · REGIÓN ANCASH · ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

00040

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
11	Tarazona Huerta Eliseo Donato	Encargado de Promoción Empresarial	**Informe n.° 008-2022-MDM/- UTEP** de 25 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 210)** Tarazona Huerta Eliseo Donato Mes de **octubre**	**Carta n.° 17-2022-AAGP/RT** de 11 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 211)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 018-2022-GAPE/SA** de 11 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 212)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 249-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 213)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0031-2022-MDM/GM** de 15 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 214)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Alva **(Tesorera)**	27/11/2022	457-CM **(Apéndice n.° 215)**	2 000,00
			Informe n.° 0010-2022-MDM/- UTEP de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 216)** Tarazona Huerta Eliseo Donato Mes de **noviembre**	**Carta n.° 30-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 217)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 031-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 218)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 370-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 219)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0087-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 220)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/12/2022	472-CM **(Apéndice n.° 221)**	2 000,00
			Informe n.° 0011-2022-MDM/- UTEP de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 222)** Tarazona Huerta Eliseo Donato Mes de **diciembre**	**Carta n.° 59-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 223)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 061-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 224)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 038-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 225)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0188-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 226)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	23/12/2022	722 **(Apéndice n.° 227)**	2 000,0
	Ángeles Romero	Encargado de Imagen Institucional	**Informe n.° 0016-2022-MDI/RII/DOAR** de 24 de noviembre de 2022	**Carta n.° 33-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 229)**	**Carta n.° 034-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022	**Informe n.° 373-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 24 de noviembre de 2022	**Memorándum n.° 0097-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de	27/11/2022	466-CM **(Apéndice n.° 233)**	1 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI · REGIÓN ANCASH · ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

00041

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
	Deliriana Olinda		**(Apéndice n.° 228)** Ángeles Romero Deliriana Olinda Mes de **noviembre**	Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**(Apéndice n.° 230)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**(Apéndice n.° 231)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	2022 **(Apéndice n.° 232)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
12			**Informe n.° 0014-2022-MDM/RII/DOAR** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°234)** Ángeles Romero Deliriana Olinda Mes de **octubre**	**Carta n.° 32-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 235)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 033-2022-GAPE/SA** de 24 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 236)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 372-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 237)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0098-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 238)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/11/2022	467-CM **(Apéndice n.° 239)**	1 500,00
			Informe n.° 0017-2022-MDM/RII/DOAR de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 240)** Ángeles Romero Deliriana Olinda Mes de **diciembre**	**Carta n.° 58-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 241)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 060-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 242)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 037-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 243)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0187-2022-MDM/GM** de 19 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 244)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	29/12/2022	792 **(Apéndice n.°245)**	1 500,00
			Informe n.° 001-2022 de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 246)** Mallqui Villanera Rosmery Obdulia Mes de **octubre**	**Carta n.° 27-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 247)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo.	**Carta n.° 028-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 248)** Gheyner Alexander	**Informe n.° 367-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°259)** Roger Alexandro Espada Loli	**Memorándum n.° 0084-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 250)** Roberto Carlos	27/11/2022	468-CM **(Apéndice n.° 251)**	1 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

0042

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
				(responsable Técnico del Proyecto.)	Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	(Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
13	Mallqui Villanera Rosmery Obdulia	Responsable de mesa de Partes	**Informe n.° 002-2022** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 252)** Mallqui Villanera Rosmery Obdulia Mes de noviembre	**Carta n.° 28-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022. **(Apéndice n.° 253)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 029-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 254)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 368-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 255)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0100-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 256)** Roberto Carlo Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	27/11/2022	469-CM **(Apéndice n.° 257)**	1 500,00
			Informe n.° 003-2022 de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 258)** Mallqui Villanera Rosmery Obdulia Mes de **diciembre**	**Carta n.° 57-2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 259)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 059-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 260)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 036-2022-MDM-CYCA/GDUR,** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 261)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0186-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 262)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	23/12/2022	724 **(Apéndice n.° 263**	1 500,00
			Informe n.° 015-2022/MDM/OAG de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 264)** Trejo Guzmán Joel Darwin Mes de **noviembre**	**Carta n.° 25-2022-AAGP/RT** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 265)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 026-2022-GAPE/SA** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 266)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 365-2022-MDM-RAEL/GDUR,** de 25 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 267)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural)	**Memorándum n.° 0095-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 268)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine	27/11/2022	470-CM **(Apéndice n.° 269)**	2 000,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL - REGIÓN ANCASH ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

00043

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
						Conformidad y solicita pago	Espinosa Soto **(Tesorera)**			
14	Trejo Guzmán Joel Darwin	Jefe de Almacén General	**Informe n.° 012-2022/MDM/OAG** de 25 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 270)** Trejo Guzmán Joel Darwin Mes de **octubre**	**Carta n.° 19-2022-AAGP/RT** de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 271)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 020-2022-GAPE/SA** de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 272)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza (Supervisor de Proyecto)	**Informe n.° 306-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 273)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0032-2022-MDM/GM** de 15 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 274)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Sherly Roció Quispe Alva **(Tesorera)**	27/11/2022	471-CM **(Apéndice n.° 275)**	2 000,00
			Informe n.° 016-2022/MDM/OAG de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 276)** Trejo Guzmán Joel Darwin Mes de **Diciembre**	**Carta n.° 62 -2022- AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 277)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 064-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 278)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 041-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 279)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0190-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 280)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A: Kelly** Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	23/12/2022	791 **(Apéndice n.° 281)**	2 000,00
			Informe n.° 002-2022/MDM/MASIPAMUTI/ECR de 01 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 282)** Carranza Ramírez Edwin Etelvino Mes de **noviembre**	**Carta n.° 45-2022-AAGP/RT** de 05 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 283)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 046-2022-GAPE/SA** de 05 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 284)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 437-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 05 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 285)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0191-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 286)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	2/12/2022	501-CM **(Apéndice n.° 287)**	2 000,00

00044

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
15	Carranza Ramírez Edwin Etelvino	Asistente Administrativo en Presupuesto	**Informe n.° 001-2022/MDM/MASIPAMUTI/ECR** de 01 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 288)** Carranza Ramírez Edwin Etelvino Mes de **octubre**	**Carta n.° 44-2022-AAGP/RT** de 05 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 289)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 045-2022-GAPE/SA** de 05 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 290)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 436-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 05 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 291)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0192-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 292)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	5/12/2022	507-CM **(Apéndice n.° 293)**	2 000,00
16	Trujillo Ocaña Celia Elena	Asistente de Gerencia Municipal	**Informe n.° 002-2022/MDM/AYBM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 294** Trujillo Ocaña Celia Elena Mes de **noviembre**	**Carta n.° 42-2022-AAGP/RT** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 295)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 043-2022-GAPE/SA** 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 296)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 390-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 297)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0088-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 298)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	2/12/2022	494-CM **(Apéndice n.° 299)**	1 750,00
			Informe n.° 003-2022/MDM/CETO de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 300)** Trujillo Ocaña Celia Elena Mes de **diciembre**	**Carta n.° 51- 2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 301)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 053-2022-GAPE/SA** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 302)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 030-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 303)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n.° 0178-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 304)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	23/12/2022	731 **(Apéndice n.° 305)**	1 750,00
	Lostaunau Ramos Grecia	Asistente de Logística	**Informe n.° 01-2022/MDI/-GLR** de 24 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 306)**	**Carta n.° 41-2022-AAGP/RT** de 30 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 307)**	**Carta n.° 042- 2022-GAPE/SA** de 30 de noviembre de 2022	**Informe n.° 389-2022-MDM-RAEL/GDUR** de 30 de noviembre de 2022	**Memorándum n.° 0090-2022-MDM/GM** de 30 de noviembre de	6/12/2022	607-CM **(Apéndice n.° 311)**	1 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

00045

N°	Apellidos y Nombres	Cargo/área de labores	Informe de labores	Conformidad de servicio			Autorización de Giro de Cheque	Comprobante de Pago		
								Fecha	N° de C/P	Monto S/
17			Lostaunau Ramos Grecia Mes de **noviembre**	Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**(Apéndice n.° 308)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**(Apéndice n.° 309)** Roger Alexandro Espada Loli (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	2022 **(Apéndice n.° 310)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**			
			Informe n.° 01-2022/MDI/-GLR de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 312)** Lostaunau Ramos Grecia Mes de **diciembre**	**Carta n.° 54- 2022-AAGP/RT** de 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 313)** Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo. **(responsable Técnico del Proyecto.)**	**Carta n.° 056-2022-GAPE/SA** 12 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 314)** Gheyner Alexander Príncipe Espinoza **(Supervisor de Proyecto)**	**Informe n.° 033-2022-MDM-CYCA/GDUR** de 14 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 315)** Carlos Yvan Carretero Azaña (Gerente de Desarrollo Urbano y Rural) **Conformidad y solicita pago**	**Memorándum n° 0174-2022-MDM/GM** de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 316)** Roberto Carlos Celestino Gerente Municipal **A:** Kelly Nadine Espinosa Soto **(Tesorera)**	23/12/2022	720 **(Apéndice n.° 317)**	1 500,00
	Total, S/									**88 000,00**

Fuente: Comprobantes de pago de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Masin del periodo de ejecución 2022.
Elaborado por: Comisión de Control

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI

00046

Aunado a ello, se ha identificado que, de la lista de personal contratado para la ejecución del Proyecto, diez (10) trabajadores **(Apéndice n.° 318)**, ya venían laborando en la Entidad en meses anteriores, realizando labores administrativas en el mismo puesto donde fueron contratados posteriormente para la ejecución del Proyecto; asimismo, es de precisar que antes de la ejecución del Proyecto, estas personas fueron pagados con fuente de financiamiento de Foncomun y/o Recursos Directamente Recaudados; con un salario inferior, por lo que, en la ejecución del Proyecto fueron beneficiados con un incremento salarial utilizando los recursos de la fuente 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones, pese a que no correspondía, conforme se observa en el siguiente cuadro:

CUADRO N ° 16
COMPROBANTES DE PAGO DEL PERSONAL

N °	C/P	Apellidos y Nombres	Cargo / Área de labores	Cargo en la ejecución del Proyecto	Mes	Fuente de Financiamiento	Monto S/	Fuente de Financiamiento	Monto S/
1	395-FC de 10 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 318)**	Moreno Chavarría Yoselin	Asistente de Logística y Abastecimiento	Asistente de logística y control patrimonial	Setiembre	Foncomun	1 500,00	Canon y Sobrecanon	1 750,00
2	O/S 219 de 09 de setiembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Blas Mendoza Anali Yessy	Asistente de Gerencia	Asistente Administrativo	Julio	-	1 040,00	Canon y Sobrecanon	1 500,00
3	375-CM de 24 de octubre de 2022. **Apéndice n.° 318)**	Tarazona Huerta Eliseo Donato	Encargado de Archivo Central	Encargado de Promoción Empresarial Y Turismo	Julio	RDR	1 250,00	Canon y Sobrecanon	2 000,00
	612 de 14 de diciembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**		Encargado de Promoción Empresarial Y Turismo		Agosto	Foncomun	1 700,00	Canon y Sobrecanon	2 000,00
	405-CM de 03 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**				Setiembre	Foncomun	1 700,00	Canon y Sobrecanon	2 000,00
4	408-FC de 03 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Trujillo Cerna Gisela Merly	Administración del Vivero Municipal	Asistente administrativo de gerencial Municipal	Setiembre	Foncomun	1 500,00	Canon y Sobrecanon	1 750,00
5	443-CM de 17 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Trujillo Ocaña Celia Elena	Auxiliar administrativo oficina programas sociales	Asistente de gerencia Municipal	Agosto	Foncomun	1 200,00	Canon y Sobrecanon	1 750,00
	411-FC de 03 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**		Responsable de archivo general		Setiembre	Foncomun	1 500,00	Canon y Sobrecanon	1 750,00
	465-FC de 27 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**				Octubre	Foncomun	1 500,00	Canon y Sobrecanon	1 750,00
6	O/S 222 de 09 de setiembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Trejo Guzmán Joel Darwin	Jefe de Almacén General y control patrimonial	Jefe de Almacén	Julio	-	1 417,00	Canon y Sobrecanon	2 000,00
	409-FC de 3 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**				Setiembre	Foncomun	1 700,00	Canon y Sobrecanon	2 000,00
7	418-CM de 4 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Vergara Salazar	Asistente Administrativo en	Asistente Administrativo	Setiembre	Foncomun	1 500,00	Canon y Sobrecanon	2 500,00

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ... ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI REGIÓN ANCA...

N °	C/P	Apellidos y Nombres	Cargo / Área de labores	Cargo en la ejecución del Proyecto	Mes	Fuente de Financiamiento	Monto S/	Fuente de Financiamiento	Monto S/
		Junior James	Logística - Cotizador	en Logística - Cotizador					
8	422-FC de 7 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Gomero Racchumi María De Los Ángeles	Asistente de Unidad Formuladora	Asistente de Unidad Formuladora	Setiembre	Foncomun	1 200,00	Canon y Sobrecanon	1 500,00
9	375-FC de 24 de octubre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Ángeles Romero Deliriana Olinda	Asistente de Unidad Formuladora	Asistente de Unidad Formuladora	Julio	Foncomun	450,00	Canon y Sobrecanon	1 500,00
	466-FC de 27 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**				Agosto	Foncomun	1 500,00	Canon y Sobrecanon	1 500,00
	441-FC de 17 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**				Setiembre	Foncomun	1 500,00	Canon y Sobrecanon	1 500,00
10	458-FM de 27 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**	Mallqui Villanera Rosmery Obdulia	Responsable de mesa de partes	Responsable de mesa de partes	Agosto	Foncomun	1 200,00	Canon y Sobrecanon	1 500,00
	401-FC de 3 de noviembre de 2022 **Apéndice n.° 318)**				Setiembre	Foncomun	1 200,00	Canon y Sobrecanon	1 500,00

Fuente: Comprobantes de pago de servicios de la Municipalidad Distrital de Masin del periodo de ejecución 2022.
Elaborado por: Comisión de Control.

En consecuencia, Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, responsable técnico del Proyecto; Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, supervisor del Proyecto; Roger Alexandro Espada Loli; Carlos Yvan Carretero Azaña, en sus condiciones de Gerente de Desarrollo Urbano y Rural; Elmer Yon Cadillo Paredes, Roberto Carlos Celestino, en sus condiciones de gerente municipal y Edy López Quevedo, en su calidad de jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, solicitaron, realizaron el requerimiento, otorgaron conformidad y aprobaron el pago del personal detallado anteriormente, utilizando los recursos de la fuente 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones, sin tomar en consideración que el numeral 6.2 de la Ley 27506 "Ley del Canon" y sus modificatorias; así como el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-2002-EF[24], establecieron lo siguiente:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – OCI – REGIÓN ANCASH

"Artículo 6. Utilización del canon
(...)
6.2. Los recursos que los gobiernos regionales y gobiernos locales reciban por concepto de canon serán utilizados para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, respectivamente, a cuyo efecto se establecen las cuentas destinadas a estos fines (...)" (Subrayado agregado)

"(...)

***Artículo 4°.** - Modifíquese el primer párrafo del Artículo 8° del Decreto Supremo n.° 005-2002-EF por el texto siguiente:*

[24] Modificado mediante Decreto Supremo n.° 187-2004-EF de 21 de diciembre de 2004.

Artículo 8°. *- Los recursos que los gobiernos locales reciban por concepto de Canon se utilizarán de manera exclusiva en gastos de inversión, debiendo observar según corresponda las disposiciones del Sistema Nacional de Inversión Pública aplicables (...)"* (subrayado agregado)

En el mismo sentido, la Décimo Tercera Disposición Final de la Ley n.° 29289, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2009 y modificatoria, declarada con vigencia permanente por la Centésima Décima Primera Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 29812, Ley del Presupuesto Público para el Año Fiscal 2012, que señala:

"2. Los gobiernos regionales o los gobiernos locales pueden utilizar los recursos provenientes del canon y sobrecanon y regalía minera en el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos de inversión pública que comprendan intervenciones orientadas a brindar servicios públicos, infraestructura para comisarías, postas médicas, hospitales, escuelas y establecimientos penales, que generen beneficios a la comunidad y se enmarquen en las competencias de su nivel de gobierno o en el cofinanciamiento de proyectos de inversión pública de competencia de otros niveles de gobierno que sean ejecutados por estos últimos en infraestructura vial. (...)".

Adquisición de combustible con presupuesto de Canon

Conforme lo aprobado en el expediente técnico **(Apéndice n.° 21)**, se evidenció que en la partida 02.02.03 "Logística y control patrimonial" del análisis de costos unitarios se incluyó el recurso "Materiales", para lo cual se consideró la adquisición de gasolina y petróleo, por el importe de S/41 394,50, pese a que no guardaba relación para la ejecución del Proyecto, debido a que, en el expediente técnico no se consideró el uso de maquinarias y/o equipos y aunado a ello no contribuía con el objetivo del Proyecto por lo que no existía sustento para la adquisición de combustible, tal como se muestra a continuación:

IMAGEN N° 6
DETALLE DE PARTIDA

Partida	02.02.03	LOGISTICA Y CONTROL PATRIMONIAL			
		Costo unitario directo por	glb		51,144.50
Código	Descripción Recurso	Unid	Cantidad	Precio S/.	Parcial S/.
	Mano de Obra				
01010100010007	ASISTENTE LOGÍSTICA	mes	3.0000	1,750.00	5,250.00
1.0101E+12	ASISTENTE LOGÍSTICA 01	mes	3.0000	1,500.00	4,500.00
					9,750.00
	Materiales				
0201030001	GASOLINA	gal	450.0000	24.00	10,800.00
0201040004	PETROLEO	gal	1,423.0000	21.50	30,594.50
					41,394.50

Fuente: Costos unitarios del expediente técnico aprobado mediante Resolución Gerencial n.° 010-2022-MDM/GM de 18 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 23)**

Es así que, sin contar con vínculo laboral con la Entidad, Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, responsable técnico del proyecto, mediante carta n.° 02-2022-AAGR/RT de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.°319)** , requirió a Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, supervisor del proyecto, la adquisición de petróleo y gasolina para la ejecución del Proyecto, para lo cual adjunto las especificaciones técnicas de los combustibles, sin realizar ninguna justificación de la utilización de los mismos, ya que no guardaban relación con el objeto del proyecto, aunado a ello, en el expediente técnico aprobado, no se consideró el uso de maquinarias y/o equipos que demanden el uso de combustible; conforme se muestra a continuación:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCONAL
OCI
REGIÓN ANCASH

CUADRO N° 17
REQUERIMIENTO DE COMBUSTIBLE

Item	Descripción	Unidad	Cantidad
01	Gasolina 95 Octanos	Gal	450
02	Petróleo B5 S50	Gal	1 423

Fuente: Carta n.° 02-2022-AAGR/RT de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 319)**
Elaborado por: Comisión de Control

Asimismo, en las especificaciones técnicas, se consideró que el lugar de entrega será efectuado en la Entidad con un plazo de ejecución de tres (3) meses desde el 1 de octubre hasta el 31 de diciembre de 2022, pese a que, el expediente técnico **(Apéndice n.° 21)** fue aprobado el 18 de octubre de 2022 y el requerimiento fue solicitado el 26 de octubre de 2022, lo que conllevó a que con recursos de canon y sobrecanon se pagó la adquisición de combustibles consumidos con anterioridad y con cargo al Proyecto, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 18
ESPECIFICACIONES TÉCNICAS – GASOLINA 95

TERMINO DE REFERENCIA Objeto de la contratación	Plazo de Ejecución del servicio	Descripción básica de las características del bien	Plazo de entrega	Forma de pago	Fuente de Financiamiento
Adquisición de **gasolina de 95** octanos para del proyecto: "Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Información y Procedimientos Administrativos Mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicación en la Municipalidad de Masin-distrito de Masin-Provincia de Huari-Departamento de Ancash, Con Cui n.°2413458"	3 meses (1 de octubre hasta el 31 de diciembre)	**Cant:** 900 glns	Según la necesidad del mismo y cumpliendo la totalidad antes de los 3 meses	Se abonará de acuerdo a la conformidad de: - Responsable Técnico. - Supervisor del proyecto. - Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	Canon y Sobre Canon

Fuente: Especificaciones Técnicas de gasolina de 95 octanos de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.°319)**
Elaborado por: Comisión de Control.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCONAL OCI

CUADRO N° 19
ESPECIFICACIONES TÉCNICAS – PETROLEO B5 S-50 OCTANOS

TERMINO DE REFERENCIA Objeto de la contratación	Plazo de Ejecución del servicio	Descripción básica de las características del bien	Plazo de entrega	Forma de pago	Fuente de Financiamiento
Adquisición de **Petróleo B5 S-50** octanos para del proyecto: "Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Información y Procedimientos Administrativos Mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicación en la Municipalidad de Masin-distrito de Masin-Provincia de Huari-Departamento de Ancash, Con Cui n.°2413458"	3 meses (1 de octubre hasta el 31 de diciembre)	**Cant:** 1900 gls	Según la necesidad del mismo y cumpliendo la totalidad antes de los 3 meses	Se abonará de acuerdo a la conformidad de: - Responsable Técnico. - Supervisor del proyecto. - Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	Canon y Sobre Canon

Fuente: Especificaciones Técnicas de petróleo S-50 Octanos, de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.°319)**
Elaborado por: Comisión de Control.

Es así que, mediante carta n.° 002-2022-GAPE/SA de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 320)**, Gheyner Alexander príncipe Espinoza, supervisor de la actividad, sin contar con vínculo laboral con la Entidad remitió el requerimiento a Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, para la adquisición de petróleo y gasolina, conforme a la solicitud del responsable técnico.

Acto seguido, mediante informe n.° 157-D-2022-MDM-RAEL/GDUR de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 321)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, sin efectuar ninguna observación, por la fecha de requerimiento, por los plazos de ejecución y sin contar con el sustento del uso del combustible, realizó el requerimiento a Elmer Yon Cadillo Paredes[25], gerente Municipal, para la adquisición de petróleo y gasolina, en atención a ello Elmer Yon Cadillo Paredes, gerente Municipal, quien pese a tener conocimiento que para la ejecución del Proyecto, no se necesitaba la utilización de maquinaria y/o equipos, por ser quien aprobó el expediente técnico, tampoco realizó ninguna observación, por el contrario mediante proveído de la misma fecha derivó a la Unidad de Logística para su evaluación y trámite.

Es así que, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, sin realizar ninguna observación debido a que la Entidad no contaba con un ambiente adecuado para el almacenamiento del combustible; realizó la cotización a tres (3) proveedores los cuales presentaron su cotización el 10 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 322)**, a la misma hora 15:55 y el 14 de noviembre de 2022, procedió a elaborar un cuadro comparativo de servicios **(Apéndice n.° 323)** con las cotizaciones ingresadas a través de la unidad de trámite documentario de la Entidad, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

[25] Cesado mediante Resolución de alcaldía n.° 070-2022-MDM, de 04 de noviembre de 2022.

CUADRO N ° 20
CUADRO COMPARATIVO DEL ESTUDIO DE MERCADO

Item	Descripción	u/m	Cant	Proveedor 1: Ruc 10322811662 Maura Laguna Vega Carta n.° 041-2022/MLV-R recibido 10 de noviembre de 2022[26] (Apéndice n.° 322)		Proveedor 2: Ruc 20605132791 Transportes e Inversiones Grupo Trujillo Solicitud de cotización S/N y sin fecha (Apéndice n.° 322)		Proveedor 3: Ruc 10322760359 Ramos Espinoza Ivan Solicitud de cotización S/N y sin fecha (Apéndice n.° 322)	
				Precio Unitario	Precio Total	Precio Unitario	Precio Total	Precio Unitario	Precio Total
1	Gasolina 95 Octanos	Gln	450	22.80	10 260, 00	23.20	13 200,00	23.50	14 000,00
2	Petróleo B5 S50	Gln	1423	21.60	30 736,80	22.80	32 444,00	23.00	32 729,00
Total					**40 996,80**		**42 884,40**		**43 304,00**

Fuente: Cuadro comparativo de servicios de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 323)**
Elaborado por: Comisión de Control.

Sobre el particular, Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, luego de realizada la comparación de precios, en el formato de cuadro comparativo de servicios de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 323)**, señaló lo siguiente: *"Se otorga la buena pro al proveedor del servicio: Joel Wilfredo Lucar Arquinigo[27] (sic) por oferta a más bajo precio y de igual calidad de los servicios, la cual conviene a la Municipalidad Distrital de Masin (...)"*

En ese sentido, mediante Orden de compra – Guía de Internamiento n.°47 de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 324),** Edy López Quevedo, jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, concretó la compra de combustible con Maura Laguna Vega, por el importe de S/40 996,80 para la adquisición de gasolina y petróleo conforme el siguiente detalle:

CUADRO N ° 21
DETALLE DE ORDEN DE COMPRA DE GASOLINA Y PETRÓLEO

Cantidad	Unidad / Medida	Descripción	Valor unitario	Valor total
450	Gal	Gasolina 95 octanos	22,80	10 260.,0
1423	Gal	Petróleo B5 S50	21,60	30 736,80
Total,				**40 996,80**

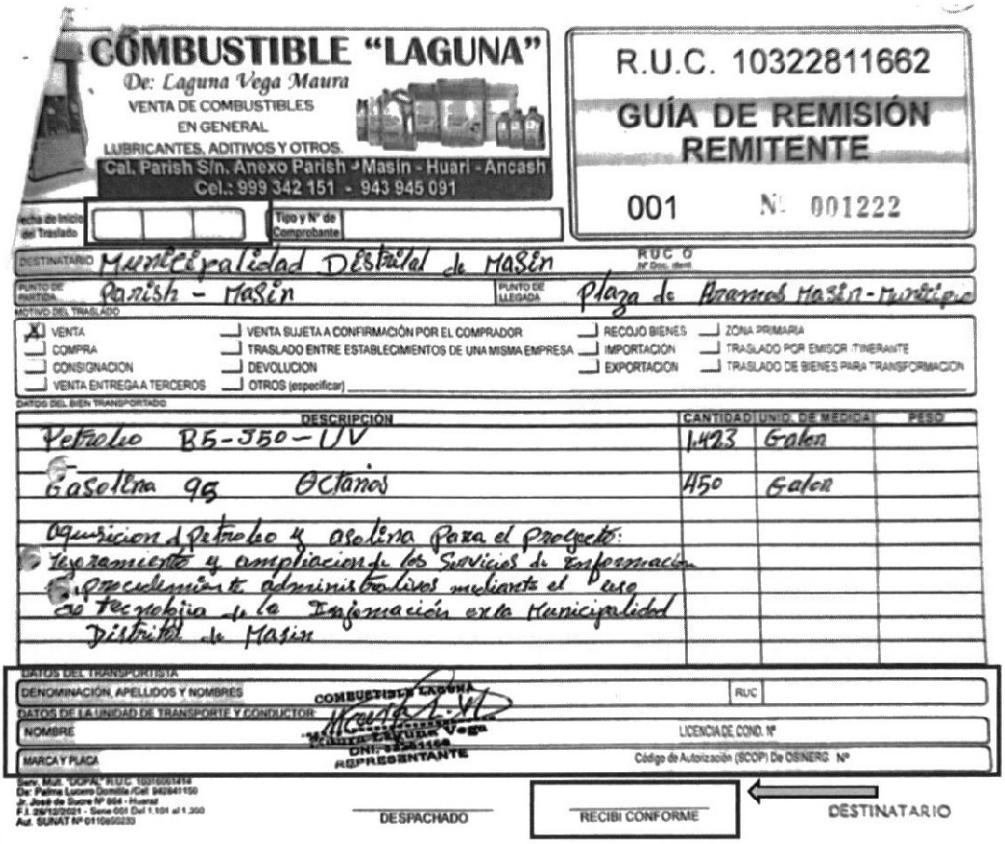
Fuente: Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 47 de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.°324)**
Elaboración por: Comisión de control.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

En atención a ello, según guía de remisión n.° 001-001222[28] **(Apéndice n.° 325)**, sin fecha, Maura Laguna Vega, proveedora, remitió a la Entidad la totalidad del combustible, en el cual no se consignó los datos del transportista, datos del vehículo, fecha de inicio del traslado y aunado a ello, no contó con el sello de recepción por parte de la Entidad, conforme se muestra en la imagen siguiente:

[26] Fecha del documento 9 de noviembre de 2022
[27] Debiendo ser Maura Laguna Vega
[28] Obtenida de la carta n.° 043-2022/MLV-R de 10 de noviembre de 2022, de Maura Laguna Vega, recibido por la Entidad el 14 de noviembre de 2022.

IMAGEN N ° 7
GUÍA DE REMISIÓN DE COMBUSTIBLE



COMBUSTIBLE "LAGUNA"
De: Laguna Vega Maura
VENTA DE COMBUSTIBLES
EN GENERAL
LUBRICANTES, ADITIVOS Y OTROS.
Cal. Parish S/n. Anexo Parish - Masin - Huari - Ancash
Cel.: 999 342 151 - 943 945 091

R.U.C. 10322811662
GUÍA DE REMISIÓN REMITENTE
001 N° 001222

Fecha de Inicio del Traslado | Tipo y N° de Comprobante

DESTINATARIO: Municipalidad Distrital de Masin | RUC Nº Doc. Ident.

PUNTO DE PARTIDA: Parish - Masin | PUNTO DE LLEGADA: Plaza de Armas Masin - Huaripe

MOTIVO DEL TRASLADO

- [X] VENTA
- [ ] COMPRA
- [ ] CONSIGNACION
- [ ] VENTA ENTREGA A TERCEROS
- [ ] VENTA SUJETA A CONFIRMACIÓN POR EL COMPRADOR
- [ ] TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE UNA MISMA EMPRESA
- [ ] DEVOLUCION
- [ ] OTROS (especificar)
- [ ] RECOJO BIENES
- [ ] IMPORTACION
- [ ] EXPORTACION
- [ ] ZONA PRIMARIA
- [ ] TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE
- [ ] TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACION

DATOS DEL BIEN TRANSPORTADO

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNID. DE MEDIDA	PESO
Petroleo B5-350-IV	1,423	Galon	
Gasolina 95 Octanos	450	Galon	
Aquisicion de Petroleo y Gasolina para el Proyecto: Mejoramiento y ampliacion de los Servicios de Informacion y Procedimientos administrativos mediante el uso de Tecnologia de la Informacion en la Municipalidad Distrital de Masin			

DATOS DEL TRANSPORTISTA
DENOMINACIÓN, APELLIDOS Y NOMBRES: COMBUSTIBLE LAGUNA | RUC

DATOS DE LA UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR
NOMBRE | LICENCIA DE COND. Nº
MARCA Y PLACA | Código de Autorización (SCOP) De OSINERG Nº

DNI: 43341168
REPRESENTANTE

Serv. Mult. "DOFAL" R.U.C. 10315003494
De: Palma Lucero Dorotila /Cel. 942841150
Jr. José de Sucre Nº 604 - Huaraz
F.I. 25/12/2021 - Serie 001 Del 1 101 al 1 200
Aut. SUNAT Nº 0110650233

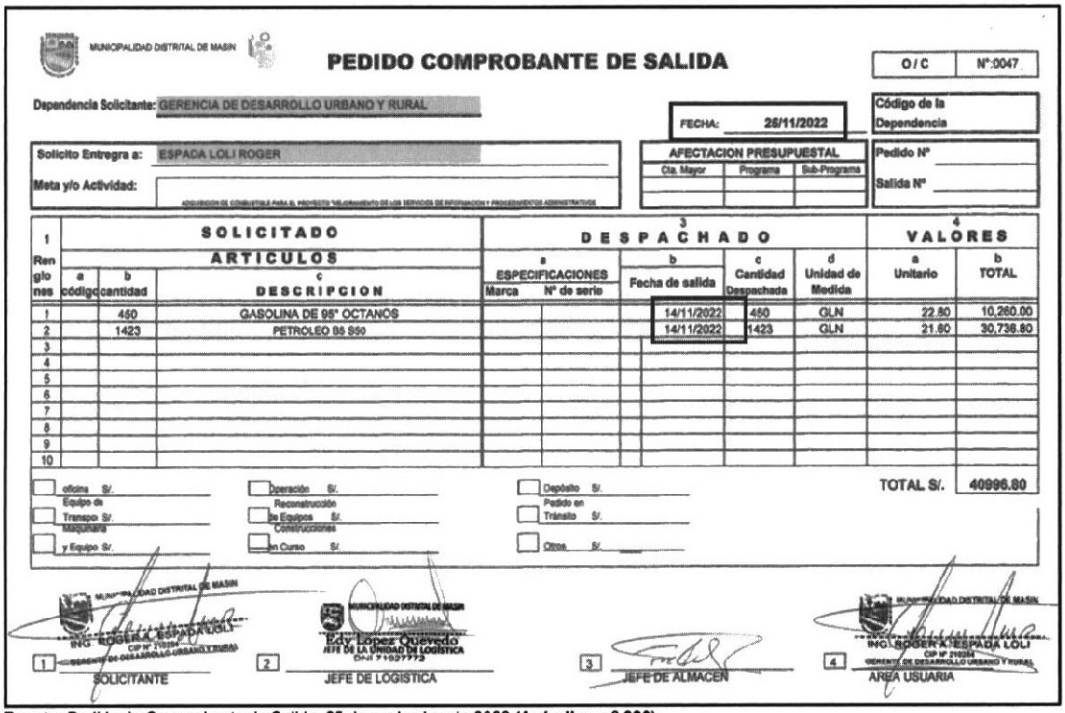
DESPACHADO | RECIBI CONFORME | DESTINATARIO

Fuente: Guía de Remisión remitente n.° 001- 00122. **(Apéndice n.°325)**

Es así que, según pedido comprobante de salida (PECOSA) de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 326)**, se entregó la totalidad del combustible a Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, donde se señaló la fecha de salida 14 de noviembre de 2022, es decir el mismo día que se efectuó el cuadro comparativo de precios y la emisión de la orden de compra- guía de internamiento n.° 47, existiendo contradicción con la fecha del documento (PECOSA), conforme se muestra en la imagen siguiente:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

IMAGEN N ° 8
PEDIDO COMPROBANTE DE SALIDA



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN

PEDIDO COMPROBANTE DE SALIDA

O / C N°:0047

Dependencia Solicitante: GERENCIA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL

FECHA: 25/11/2022

Código de la Dependencia

Solicito Entregra a: ESPADA LOLI ROGER

Meta y/o Actividad: ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA EL PROYECTO "MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE INFORMACION Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

AFECTACION PRESUPUESTAL

Cta. Mayor	Programa	Sub-Programa

Pedido N°

Salida N°

1 SOLICITADO				3 DESPACHADO					4 VALORES	
Renglones	a código	b cantidad	c DESCRIPCION	a ESPECIFICACIONES Marca	N° de serie	b Fecha de salida	c Cantidad Despachada	d Unidad de Medida	a Unitario	b TOTAL
1		450	GASOLINA DE 95° OCTANOS			14/11/2022	450	GLN	22.80	10,260.00
2		1423	PETROLEO B5 S50			14/11/2022	1423	GLN	21.60	30,736.80
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										

TOTAL S/. 40996.80

☐ oficina S/. ☐ Operación S/. ☐ Depósito S/.
Equipo de
☐ Transpo S/. ☐ Reconstrucción de Equipos S/. ☐ Pedido en Tránsito S/.
Maquinaria
☐ y Equipo S/. ☐ Construcciones en Curso S/. ☐ Otros S/.

1 SOLICITANTE — ING. ROGER K. ESPADA LOLI

2 JEFE DE LOGISTICA — Edv López Quevedo

3 JEFE DE ALMACEN

4 AREA USUARIA — ING. ROGER K. ESPADA LOLI

Fuente: Pedido de Comprobante de Salida, 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 326)**

Asimismo, teniendo plena certeza de ganar la contratación de combustible el mismo día que presentó su cotización, Maura Laguna Vega, proveedora, elaboró la carta n.° 043-2022/MLV-R de 10 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 327)**, mediante el cual solicitó el pago por abastecimiento de combustible el cual fue recepcionado por la Entidad el 14 de noviembre de 2022, adjuntando para ello la guía de remisión n.° 001-001222 **(Apéndice n.° 325)**, sin fecha, factura electrónica n.° E001-638 de 14 de noviembre de 2022, ficha RUC y constancia RNP, ambos con fecha de impresión de 9 de noviembre de 2022, tal como se muestra a continuación:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCONAL OCI

IMAGEN N ° 9
DOCUMENTOS PRESENTADOS POR LA PROVEEDORA PARA SOLICITAR SU PAGO



15:33 CONSTANCIA DEL RNP

OSCE

RUC N° 10322811662

REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN
PARA SER PARTICIPANTE, POSTOR Y CONTRATISTA

LAGUNA VEGA MAURA

Domiciliado en: ANCASH - HUARI - MASIN (Según información declarada en la SUNAT)

Se encuentra con inscripción vigente en los siguientes registros:

PROVEEDOR DE BIENES
Vigencia : Desde 18/08/2016

PROVEEDOR DE SERVICIOS
Vigencia : Desde 18/08/2016

FECHA IMPRESIÓN: 09/11/2022

Nota:
Para mayor información la Entidad deberá verificar el estado actual de la vigencia de inscripción del proveedor en la página web del RNP: www.rnp.gob.pe - opción Verifique su Inscripción.

Retornar Imprimir

SUNAT

Reporte de Ficha RUC
LAGUNA VEGA MAURA
10322811662

Lima, 09/11/2022

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	02 PERSONA NATURAL CON NEGOCIO
Fecha de Inscripción	19/05/2008
Fecha de Inicio de Actividades	01/09/2008
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0233 - O.Z.HUARAZ-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	15/01/2020
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 15/01/2020),BOLETA (desde 13/04/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS
Actividad Económica Secundaria 1	7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Actividad Económica Secundaria 2	4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 995378589
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	joselin.30.12.94@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS
Departamento	ANCASH
Provincia	HUARI
Distrito	MASIN
Tipo y Nombre Zona	--- ANEXO PARISH
Tipo y Nombre Vía	CAL. PARISH
Nro	S/N

Página 1 de 3

www.sunat.gob.pe Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Fuente: Carta n.° 043-2022/MLV-R de 10 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 326)**

En ese contexto, la solicitud de pago **(Apéndice n.° 327)** fue derivado a Roberto Carlos Celestino, gerente Municipal el 15 de noviembre de 2022, quien, mediante proveído de 16 de noviembre de 20222, derivó a la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural, para su atención, el mismo que fue derivado mediante proveído de 18 de noviembre de 2022, al responsable Técnico del Proyecto para su atención.

Es así que, mediante carta n.° 21-2022-AAGP/RT de 18 de noviembre de 2022[29] **(Apéndice n.° 328)**, Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, responsable técnico del Proyecto, remitió a Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, supervisor del proyecto, la conformidad del abastecimiento de combustible, sin adjuntar ningún sustento, acto seguido, mediante carta n.° 022-2022-GAPE/SA de 18 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 329)**, Gheyner Príncipe Espinoza, supervisor del proyecto, sin observar que no se contaba con el sustento de la entrega de la totalidad del combustible, remitió a Roger Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, la conformidad de pago por el importe de S/40 996,80.

En atención a ello, mediante informe n.° 338-2022-MDM-RAEL/GDUR de 18 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 330)**, Roger Alexandro Espada Loli, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, solicitó el pago a Roberto Carlos Celestino, gerente municipal, por concepto de adquisición de combustible por el importe de S/40 996,80, mencionando lo siguiente: *"(..) se ejecutó el servicio completamente por lo que se le otorga la conformidad de pago*", en atención a ello, Roberto Carlos Celestino, gerente municipal, mediante

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

[29] No cuenta con sello de recepción de la Entidad

proveído el 24 de noviembre de 2022, derivó a la Unidad de Logística, para su atención, quien mediante proveído de 25 de noviembre de 2022, derivó a la Gerencia Municipal, para su orden de giro.

Es así que, mediante memorándum n.° 0053-2022-MDM/GM, recibido el 23 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 331)**, Roberto Carlos Celestino, gerente municipal, solicitó, a Kelly Nadine Espinoza Soto, tesorera, realizar el depósito a favor de Maura Laguna Vega, por el importe de S/40 996.80, en ese sentido, mediante comprobante de pago n.° 625 de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 332)**, se efectuó el pago, conforme se muestra a continuación:

CUADRO N° 22
PAGO POR ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE

C/P	Fecha	Concepto	Importe S/
625	19/12/2022	Por adquisición de gasolina de 95 octanos y petróleo Diesel	40 996,80
Total,			**40 996,80**

Fuente: C.P n.° 625 de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 332)**
Elaboración: Comisión de control

Cabe precisar que, dentro del expediente de contratación, se evidenció ciento ocho (108) vales de combustible **(Apéndice n.° 333)**, las cuales fueron emitidas desde el 28 de octubre de 2022, por el gerente de Desarrollo Urbano y Rural, pese a que en ese fecha no se tenía la contratación del servicio, por ende el combustible no se encontraba en la Entidad, asimismo, se identificó que en los vales no se consignó los datos ni firma del conductor y en catorce (14) vales se señaló el abastecimiento de volquete y cargador frontal, pese a que en el expediente técnico no se consideró la utilización de maquinarias y/o equipos para salida a campo, el cual era de conocimiento de los gerentes de Desarrollo Urbano y Rural, respectivamente, tal como se muestra a continuación:

CUADRO N° 23
DETALLE DE VALES DE COMBUSTIBLE

N° De Vale Combustible	Fecha	Petróleo	Gasolina	Solicitante	V°B°	Conductor	Motivo De Vehículo
880	28/10/2022	15		GDUR	GDUR	André Montoro Salazar	Salida a campo
881	28/10/2022	10		GDUR	GDUR	André Montoro Salazar	Salida a campo
883	31/10/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
885	31/10/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
886	31/10/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
887	01/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
888	01/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
889	01/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
890	02/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
891	02/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
892	02/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
893	03/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
894	03/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
895	04/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
896	04/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
897	04/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
898	04/11/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
899	07/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
900	07/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
901	07/11/2022	12		GDUR	GDUR		Salida a campo
902	08/11/2022	12		GDUR	GDUR		Salida a campo
903	08/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
904	08/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCONAL OCI

N° De Vale Combustible	Fecha	Petróleo	Gasolina	Solicitante	V°B°	Conductor	Motivo De Vehículo
905	08/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
906	09/11/2022		8	GDUR	GDUR		Salida a campo
907	09/11/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
908	10/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
909	10/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
910	11/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
911	11/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
912	11/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
913	11/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
914	11/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
915	14/11/2022	25		GDUR	GDUR		Salida a campo
916	15/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
917	15/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
918	15/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
919	15/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
920	16/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
921	16/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
922	17/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
923	17/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
924	17/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
925	18/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
927	18/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
928	18/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
929	21/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
930	21/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
931	21/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
932	22/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
933	22/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
934	22/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
935	22/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
936	23/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
937	23/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
938	24/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
939	24/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
940	24/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
941	25/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
942	25/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
943	25/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
944	25/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
945	28/11/2022	12		GDUR	GDUR		Salida a campo
946	28/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
947	28/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
948	29/11/2022	10		GDUR	GDUR		Salida a campo
949	29/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
950	29/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
951	30/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
952	30/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
953	30/11/2022	15		GDUR	GDUR		Salida a campo
954	30/11/2022	40		GDUR	GDUR		Volquete
955	30/11/2022	40		GDUR	GDUR		Cargador Frontal
958	01/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
959	01/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
960	01/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
961	02/12/2022	40		GDUR	GDUR		Volquete
962	02/12/2022	40		GDUR	GDUR		Cargador frontal
963	02/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
964	02/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
965	05/12/2022	40		GDUR	GDUR		Cargador frontal

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI
REGIÓN ANCASH

N° De Vale Combustible	Fecha	Petróleo	Gasolina	Solicitante	V°B°	Conductor	Motivo De Vehículo
968	05/12/2022	40		GDUR	GDUR		Volquete
969	05/12/2022	40		GDUR	GDUR		Volquete
970	05/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
971	05/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
972	06/12/2022	50		GDUR	GDUR		Cargador frontal
973	06/12/2022	50		GDUR	GDUR		Volquete
974	06/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
975	06/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
976	06/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
977	06/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
979	06/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
980	07/12/2022	50		GDUR	GDUR		Volquete
981	07/12/2022	50		GDUR	GDUR		Cargador frontal
982	07/12/2022	50		GDUR	GDUR		Volquete
983	07/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
984	07/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
985	08/12/2022	40		GDUR	GDUR		Volquete
986	08/12/2022	40		GDUR	GDUR		Cargador frontal
987	08/12/2022	12		GDUR	GDUR		Salida a campo
988	08/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
989	08/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
990	09/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
991	09/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
992	12/12/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
993	12/12/2022		10	GDUR	GDUR		Salida a campo
994	12/12/2022		12	GDUR	GDUR		Salida a campo
995	12/12/2022		15	GDUR	GDUR		Salida a campo
TOTAL		**1413**	**450**				

Fuente: Vales de combustible de la Municipalidad de Masin- 2022, y C.P n.° 625 de 19 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 332)**
Elaboración: Comisión de control.

Asimismo, mediante el oficio n.° 008-2024-MPHi/OCI/SCE/ZARA de 23 de abril de 2024 **(Apéndice n.° 334)**, la comisión de control, solicitó a Maura Laguna Vega, proveedora de combustible, entre otros, la remisión de la documentación mediante el cual se acredite la entrega del combustible a la Entidad, en atención a ello mediante carta n.° 012-2024MLV-R de 25 de abril de 2024 **(Apéndice n.° 335)**, Maura Laguna Vega, señaló lo siguiente:

(...)

Las cantidades atendidas son de acuerdo con la orden de compra n.° 047 con fecha de emisión 14/11/2022 (...). A continuación, se detalla la siguiente información:

a. CUADRO RESUMEN DE ATENCION EN DICIEMBRE 2022

SEGÚN ORDEN DE COMPRA 047 (REQUERIMIENTO)		CANTIDAD ATENDIDA EN DICIEMBRE 2022		
PRODUCTO	CANTIDAD	PRODUCTO	CANTIDAD	SALDO
GASOHOL 95 OCTANOS	450.00 GL	GASOHOL 95 OCTANOS	315.00 GL	135.00 GL
PETROLEO DIESEL	1,423.00 GL	PETROLEO DIESEL	1,124.00 GL	299.00 GL

En el cuadro resumen anterior (a), se indica las cantidades atendidas en diciembre 2022 habiendo un saldo de combustible (petróleo diésel y gasolina)

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

b.

c. ***CUADRO RESUMEN DE ATENCION (SALDO) EN EL PERIODO 2023***

CANTIDAD ATENDIDA DEL SALDO EN EL PERIODO 2023	
PRODUCTO	CANTIDAD
GASOHOL 95 OCTANOS	135.00 GL
PETROLEO DIESEL	299.00 GL

En el cuadro resumen anterior (b), se indica las cantidades del saldo de diciembre 2022. Estas habiéndose atendido en su totalidad, en el periodo 2023 (Autoridad entrante) para las distintas necesidades de la Municipalidad Distrital de Masin, para lo cual adjunto lo siguiente:

Masin 21 de febrero del 2023

Sra. maura sirvase atender al portador Sr. Viviano Osorio Huamash combustible (petroleo) 027galones para el compactador que realiza las actividades de riego de RRSS de los Centros Poblados de Pomachacra Parish, Cochas, Huaytana.
- caja placa es EGB 925 propiedad de la munic. Masin

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN
Econ. Silverio Juan Randón Jara
DNI N° 10530989
JEFE UNIDAD DE LOGISTICA

masin 20 de febrero del 2023

Sra maura sirvase atender al portador el Sr. Viviano Osorio Huamash combustible (petroleo) de 09galones para la camioneta placa F7V 795 de la municipalidad de masin. que realizara su viaje a la ciudad de Huaraz.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN
Econ. Silverio Juan Randón Jara
DNI N° 10530989
JEFE UNIDAD DE LOGISTICA

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCONAL
OCI

En ese contexto, se evidencia que Maura Laguna Vega, no hizo la entrega del combustible a la Entidad el 14 de noviembre de 2022, conforme estaba señalado en la PECOSA **(Apéndice n.° 326)**; pese a ello, Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, Gheyner Alexander Príncipe Espinoza y Roger Alexandro Espada

Loli, en su condición de responsable técnico, supervisor del proyecto y gerente de Desarrollo Urbano y Rural, habrían otorgado la conformidad del servicio, permitiendo con ello continuar con el pago respectivo.

En consecuencia, con el accionar de los servidores Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo, Gheyner Alexander Príncipe Espinoza, Roger Alexandro Espada Loli, Elmer Yon Cadillo Paredes, Roberto Carlos Celestino y Edy López Quevedo, en su condición de responsable técnico, supervisor, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, gerente municipal y jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento, respectivamente, habrían requerido y permitido el pago por concepto de combustible en el marco de la ejecución del Proyecto, pese a que el mismo no se enmarcaba en la definición de proyecto de inversión pública previsto en el artículo 2 del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252; además de afectar los recursos del Canon previstos exclusivamente para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, con dicho accionar, ocasionaron un presunto perjuicio económico a la Entidad por S/40 996,80.

Los hechos previamente detallados, evidencian que funcionarios y servidores de la Entidad, simularon la necesidad de ejecutar un proyecto de inversión pública, declarándole viable, incorporándole en la cartera de inversiones y otorgándole marco presupuestal con la finalidad de utilizar los recursos del Canon para favorecer la contratación y pago a personas a través de actividades de tipo permanente y de gestión administrativa de la Entidad; asimismo se adquirió combustible, amparándose en una intervención que no se enmarcaba en la definición de inversión pública, toda vez que el objetivo, las acciones, los componentes, partidas, especificaciones técnicas, entre otros, no guardaban concordancia con las características, condiciones y requisitos necesarios para configurar como tal, siendo que las acciones realizadas no corresponden a intervenciones temporales, tampoco contemplan el propósito de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios, por el contrario guardan concordancia con actividades administrativas considerados como gastos corrientes.

Los hechos descritos revelan que la conducta de los funcionarios y/o servidores de la Entidad han transgredido la normativa que se identifica a continuación:

- **Ley n.° 27056, Ley del Canon, publicada el 10 de julio de 2001, modificada por la Ley n.° 30848, Ley que modifica la Ley n.° 27056, Ley del Canon, publicada el 20 de setiembre de 2018**

  "Artículo 6. Utilización del canon
  (...)
  6.2 Los recursos que los gobiernos regionales y gobiernos locales reciban por concepto de canon serán utilizados para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, respectivamente, a cuyo efecto se establecen las cuentas destinadas a estos fines."

- **Ley n.° 29289, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2009, declara con vigencia permanente por la Centésima Décima Primera Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 29812, Ley del Presupuesto Público para el Año Fiscal 2012, vigente a partir del 1 de enero de 2012.**

  CENTESIMA DECIMA PRIMERA. - (...)
  Asimismo, dispónese la vigencia permanente de las normas siguientes: i) la Décima Tercera Disposición Final de la Ley 29289 y modificatorias, disponiéndose, a su vez, la inclusión de la evaluación de los estudios de preinversión de los proyectos de inversión pública en el literal b) del numeral 1) y del numeral 3) de la mencionada disposición final (...)

  "DISPOSICIONES FINALES
  DÉCIMA TERCERA. *- El uso del canon y sobrecanon y regalía minera se sujeta a lo siguiente:*
  "(...)

2.- Los gobiernos regionales o los gobiernos locales pueden utilizar los recursos provenientes del canon y sobrecanon y regalía minera en el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos de inversión pública que comprendan intervenciones orientadas a brindar servicios públicos, infraestructura para comisarías, postas médicas, hospitales, escuelas y establecimientos penales, que generen beneficios a la comunidad y se enmarquen en las competencias de su nivel de gobierno o en el cofinanciamiento de proyectos de inversión pública de competencia de otros niveles de gobierno que sean ejecutados por estos últimos en infraestructura vial. Estos proyectos no pueden considerar, en ningún caso, intervenciones con fines empresariales o que puedan ser realizados por el Sector Privado."

- **Decreto Supremo n.° 005-2002-EF, Aprueban reglamento de la Ley del Canon, de 7 de enero de 2002, modificado por Decreto Supremo n.° 187-2004-EF, publicado el 22 de diciembre de 2004**

"(...)
Artículo 4°.- Modifíquese el primer párrafo del artículo 8° del Decreto Supremo n.° 005-2002-EF por el texto siguiente:

Artículo 8.- *Los recursos que los gobiernos locales reciban por concepto de Canon se utilizarán de manera exclusiva en gastos de inversión, debiendo observar según corresponda las disposiciones del Sistema Nacional de Inversión Pública aplicables (...)"*

- **Decreto Supremo n.° 284-2018-EF, que aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252, que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, publicado el 9 de diciembre de 2018 y vigentes desde el 10 de diciembre de 2018.**

"Artículo 3.- Definiciones
(...)

14. ***Proyecto de inversión:*** *Corresponde a intervenciones temporales que se financian, total o parcialmente, con recursos públicos, destinados a la formación de capital físico, humano, institucional, intelectual y/o natural, que tenga como propósito crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios.*
(...)

- ***Decreto supremo n.° 231-2022-EF mediante el cual se modifica el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252, "Decreto Legislativo que crea el sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de inversiones"***

Artículo 14. Fase de Programación Multianual de Inversiones

14.11 La incorporación de inversiones no previstas en el PMI es registrada por la OPMI, la que es responsable de sustentar técnica y financieramente dichas incorporaciones.

- **Directiva n.° 001-2019-EF/63.01, Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 001-2019-EF63.01 de 23 de enero de 2019**

"(...)
Artículo 5. Definiciones
Adicionalmente a las definiciones previstas en el artículo 3 del Reglamento, en el marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones se aplican las siguientes definiciones:
(...)

00061

5. Consistencia: *es la acción por la cual la UF corrobora que la concepción técnica permanece inalterada y que se cumplen con las condiciones de dimensionamiento y viabilidad del proyecto de inversión.*

(...)"

11. Proyecto de inversión: *corresponde a intervenciones temporales que se financian, total o parcialmente, con recursos públicos, destinados a la formación de capital físico, humano, institucional, intelectual y/o natural, que tenga como propósito crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios. Asimismo, se debe tener en cuenta lo siguiente:*

a. *Su ejecución puede realizarse en más de un año fiscal, conforme lo establezca su cronograma de ejecución tentativo previsto en la formulación y evaluación.*
b. *No son proyectos de inversión las IOARR así como las intervenciones que constituyen gastos de operación y mantenimiento."*

(...)

Artículo 11. Elaboración y aprobación de los indicadores de brechas de infraestructura o de acceso a servicios.

11.1 Los indicadores de brechas son las expresiones cuantitativas de las brechas de infraestructura o de acceso a servicios, los cuales se elaboran a partir de una variable o conjunto de variables interrelacionadas entre sí que permiten su medición para un determinado momento o periodo de tiempo.

Artículo 12. Elaboración y aprobación del diagnóstico de la situación de las brechas de infraestructura o de acceso a servicios

12.2 La OPMI de cada Sector, GR y GL, según corresponda, elabora el diagnóstico de la situación de las brechas de infraestructura o de acceso de servicios. En el caso de los Sectores, el diagnóstico comprende el ámbito de su responsabilidad funcional; en el caso de los GR y GL, el diagnóstico se efectúa dentro del ámbito de su competencia y circunscripción territorial. Para tal efecto, la OPMI coordina con las UF y UEI, así como con los órganos de la entidad que generen o sistematicen datos administrativos o información que se relacione con el cálculo de las brechas, cuando corresponda, según los instrumentos metodológicos establecidos por la DGPMI.

Artículo 26. Declaración de viabilidad

"(...)

26.2 La declaración de viabilidad de un proyecto de inversión solo puede otorgarse si se cumple con los siguientes requisitos

1. *La intervención guarda correspondencia con la definición de proyecto de inversión.*
2. *El objetivo central del proyecto de inversión se encuentra alineado al cierre de brechas de infraestructura o de acceso a servicios.*

(...)"

Artículo 29. Inicio y alcance de la fase de Ejecución.

29.1 Las inversiones ingresas a la fase de Ejecución del Ciclo de Inversión luego de contar con la declaración de viabilidad, en el caso de proyectos de inversión, o la aprobación, tratándose de IOAARR, siempre que se encuentran registradas en el PMI.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

Artículo 32. Elaboración y aprobación del expediente técnico o documento equivalente.
"(...)

32.3 Previamente al registro del resultado del expediente técnico o documento equivalente, la UEI remite el Formato N° 08-A: Registros en la fase de Ejecución para proyectos de inversión debidamente visado y firmado a la UF para su revisión, evaluación y posterior aprobación de la consistencia de dicho documento con la concepción técnica y el dimensionamiento del proyecto de inversión. La aprobación de la referida consistencia constituye requisito previo para la aprobación del expediente técnico o documento equivalente.

(...)"

- ***Decreto Legislativo n.° 1440 del Sistema Nacional del Presupuesto Público, publicada el 6 de setiembre de 2018 y vigente de 1 de enero de 2019.***

Artículo 8. Oficina de Presupuesto de la Entidad
La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el Proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la Dirección General de Presupuesto Público, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere en sus respectivas unidades ejecutoras y en sus centros de costos, así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados.

Artículo 41. Certificación del crédito presupuestario
"(...)

41.2 La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego

(...)"

- ***Directiva para la Ejecución Presupuestaria n.° 005-2010-EF-76.01, aprobada por Resolución Directoral n.°030-2010-EF/76.01 que Establece las pautas para la ejecución de los presupuestos institucionales de los pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.***

"Artículo 13. Etapa preparatoria para la Ejecución del Gasto: Certificación del Crédito Presupuestario.
"(...)

13.4 La certificación del crédito presupuestario resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente.

(...)"

- ***Téminos de referencia N° 025-2022.MDM-GDUR***

"(...)

c. Recursos Humanos Requeridos

Profesional responsable de la formulación

- ✓ *Jefe de Proyectos*
- ✓ *Especialista en Sistemas e informática*
- ✓ *Especialista en Costos y Presupuesto.*

(...)"

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

Los hechos expuestos afectaron los recursos públicos provenientes del rubro canon, sobrecanon, regalías, rentas de aduanas y participaciones, ocasionando un perjuicio económico a la Entidad por S/158 996,80, según el siguiente detalle:

CUADRO N° 24
RESUMEN DE PERJUICIO ECONÓMICO

Items	Descripción	Monto (S/)
1	Servicio de consultoría (Expediente Técnico)	30 000,00
2	Personal contratado por locación de servicios	88 000,00
3	Adquisición de combustible (Gasolina y Petróleo)	40 996.80
Perjuicio Económico Total S/		**158 996,80**

Fuente: Comprobantes de pago proporcionados por la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

Los hechos mencionados, fueron originados por el accionar de funcionarios y servidores de la Entidad, quienes, en ejercicio de sus funciones y competencias, contrataron y aprobaron los servicios de consultoría para la elaboración del expediente técnico, pese a que no contenía componentes o elementos que guarden relación con la definición de proyecto de inversión; simulando la necesidad de su ejecución, con la finalidad de utilizar los recursos del canon para el pago de remuneraciones y adquisición de combustible, correspondiente a gastos de carácter permanente y de gestión de la Entidad.

Comentarios de las personas comprendidas en los hechos específicos presuntamente irregulares:

Las personas comprendidas en los hechos, identificadas como: **Roberto Carlos Celestino** presentó su comentario y/o aclaraciones al pliego de hechos comunicados conforme, al **(Apéndice n.° 336);** sin embrago, no adjuntó información y/o documentación adicional a lo comunicado en el citado pliego.

De otra parte, **Roger Alexandro Espada Loli, Carlos Yvan Carretero Azaña, Elmer Yon Cadillo Paredes, Edy López Quevedo y Emiliano Orlando Chico Chilca,** no presentaron sus comentarios o aclaraciones al pliego de hechos comunicados, a pesar de haber sido notificados de conformidad a lo establecido en la Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad", aprobada con Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021 y modificatorias.

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

La comisión de control ha efectuado la evaluación de los comentarios o aclaraciones y documentos presentados, concluyendo que no se desvirtúan los hechos notificados en el Pliego de Hechos, la referida evaluación, y la cédula de notificación y la notificación, cuando corresponda, forman parte de **apéndice n.° 336** del informe de control específico.

1. **Roger Alexandro Espada Loli,** identificado con DNI n.° 44040548, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, durante el periodo de 2 de setiembre al 7 de diciembre de 2022, designado con Resolución de Alcaldía n.° 058-2022-MDM/A, de 2 de setiembre de 2022 **(Apéndice n.° 338),** y cesado con Resolución de Alcaldía n.° 083-2022-MDM/A de 7 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 341);** a quien se le comunico el pliego de hechos con Cédula de Notificación n.° 001-2024-CG/OCI-SCE-MPHi de 10 de junio de 2024 **(Apéndice n.° 336),** depositado en su casilla electrónica n.° 44040548 de 10 de junio de 2024, sin embrago no presentó sus comentarios, por lo que, al no haberse desvirtuado los hechos comunicados estos persisten; identificándose responsabilidad por su participación en los siguientes hechos:

Expediente técnico:

Se le atribuye responsabilidad por haber emitido el informe n.° 107-2022-MDM-RAEL/GDUR, de 17 de octubre del 2022 **(Apéndice n.° 22)**, aprobando el expediente técnico como un proyecto de inversión, pese a que no se contó con el informe de consistencia, además que el expediente técnico, planteó como actividades, la contratación de personal, elaboración de documentos de gestión y adquisición de combustible; no obstante, que todas estas actividades guardaban relación directa con actividades de tipo permanente a cargo de la gestión de la Entidad.

Aunado a ello, no observo que el expediente técnico, presentado no contó con todas las firmas requeridas, conforme lo establecido en el numeral 11 de los términos de referencia, que señaló lo siguiente: *"**Nota: El expediente completo deberá estar firmado en cada una de sus hojas por el profesional responsable de su elaboración y por los especialistas que participan en cada una de sus especialidades** (...)"*, concordante con el literal c) de numeral 12 de los términos de referencia.

Asimismo, por haber solicitado el pago del expediente técnico, mediante el informe n.° 191-2022-MDM-RAEL/GDUR de 4 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 25)**, pese a las irregularidades y que este no cumplía las condiciones y características para ser considerado un proyecto de inversión.

Ejecución:

Por haber emitido el informe n.° 076-A-2022-MDM-RAEL/GDUR **(Apéndice n.° 33)** e informe n.° 076-B-2022-MDM-RAL/GDUR, ambos de 3 de octubre del 2022 **(Apéndice n.° 40)**; solicitando la contratación de un responsable técnico y supervisor del proyecto, respectivamente, pese a que en esa fecha no se contaba con la aprobación[30] del expediente técnico, ni la certificación presupuestal, asimismo, por haber realizado el requerimiento de la contratación de personal administrativo para el proyecto mediante el informe n.° 157-C-2022-MDM-A-RAEL/GDUR de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 48)** e informe n.° 311-2022-MDM-A-RAEL/GDUR de 16 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 52)**; además, por haber otorgado conformidad y solicitud de pago de acuerdo a lo detallado en el cuadro n.° 15 del informe, permitiendo así que la Entidad pague por actividades de tipo permanente con cargo al Proyecto, la cual no se enmarcaba en la definición de proyectos de inversión pública, ocasionando la afectación del rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones.

Igualmente, por haber realizado el requerimiento para la adquisición de petróleo y gasolina mediante el informe n.° 157-D-2022-MDM-RAEL/GDUR de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 321)**; donde simuló la recepción de la totalidad del combustible mediante pedido comprobante de salida (PECOSA) de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 326)**, para así solicitar el pago por concepto de adquisición de combustible mediante el informe n.° 338-2022-MDM-RAEL/GDUR de 18 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 330)**, pese a que, Maura Laguna Vega, no realizó la entrega total del combustible a la Entidad el 14 de noviembre de 2022, conforme estaba señalado en la PECOSA **(Apéndice n.° 326)**, permitiendo así el pago por concepto de combustible en el marco de la ejecución del Proyecto por S/40 996,80.

Por lo expuesto, el referido servidor transgredió sus funciones establecidas en el título "7 GERENCIA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL" del Manual de Perfiles y Puestos – MPP de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 151-2020-MDM/A de 28 de diciembre de 2020 **(Apéndice n.° 345)**, que señala: "FUNCIONES DEL PUESTO 13. Planear, organizar, dirigir, coordinar, evaluar y controlar las actividades y procesos de competencia de la

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ... REGION ANCA...
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI

[30] Aprobación del expediente técnico18 de octubre de 2022.

Gerencia (...) 16. Formular, dirigir, supervisar y evaluar los expedientes técnicos para la ejecución de proyectos de inversión de acuerdo al Plan de Desarrollo Distrital Concertado. (...)".

También, se advierte que transgredió lo establecido en el artículo 90 del Reglamento de Organizaciones y Funciones- ROF de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobada mediante Ordenanza Municipal n.° 007-2020/MDM de 27 de noviembre de 2020 **(Apéndice n.° 345),** que señala: "**Atribuciones de la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural** (...) 3. Controlar y supervisar las obras de edificación urbana, para que se ejecuten de acuerdo a las especificaciones técnicas de sus respectivos expedientes aprobados. (...)16. Programar, organizar, dirigir y controlar las acciones relacionadas con las operaciones técnicas y administrativas de ejecución de inversión, (...) en marco y cumplimiento de las disposiciones del Sistema Nacional de Inversión Pública y, las normas de control Interno para los Gobiernos Locales. (...).

Incumpliendo sus deberes y obligaciones dispuestos en el literal d) del artículo 2, los principios contenidos en el artículo IV de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, de 28 de enero de 2014, relacionado con los principios que rigen el empleo público, así como los literales a) y c) del artículo 16° de la norma citada, los cuales establecen: "*Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público*" y "*Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos solo para la prestación del servicio público*", respectivamente.

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

2. **Carlos Yvan Carretero Azaña,** identificado con DNI n.° 32931662, gerente de Desarrollo Urbano y Rural, durante el periodo del 7 de diciembre al 31 de diciembre de 2022, designado con Resolución de Alcaldía n.° 083-2022-MDM/A, de 7 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 341),** demostrado con la Planilla de Remuneraciones– CAS n.° 012-2022 **(Apéndice n.° 344),** a quien se le comunico el pliego hechos con Cédula de Notificación n.° 002-2024-CG/OCI-SCE-MPHi de 10 de junio de 2024 **(Apéndice n.° 336)**, depositado en su casilla electrónica n.° 32931662 de 10 de junio de 2024, sin embrago no presento sus comentarios, por lo que, al no haberse desvirtuado los hechos comunicados estos persisten; identificándose responsabilidad por su participación en los siguientes hechos:

Ejecución:

Se le atribuye responsabilidad por haber otorgado conformidad y haber solicitado el pago del personal administrativo de acuerdo a lo detallado cuadro n.° 15 del informe, permitiendo así que la Entidad pague por actividades de tipo permanente con cargo al Proyecto, la cual no se enmarcaba en la definición de proyectos de inversión pública, ocasionando la afectación del rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones.

Por lo expuesto, el referido servidor transgredió, lo establecido en el título "7 GERENCIA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL" del Manual de Perfiles y Puestos – MPP de la Nupcialidad Distrital de Masin, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 151-2020-MDM/A de 28 de diciembre de 2020 **(Apéndice n.° 345)**, que señala: "FUNCIONES DEL PUESTO 13. Planear, organizar, dirigir, coordinar, evaluar y controlar las actividades y procesos de competencia de la Gerencia (...) 16. Formular, dirigir, supervisar y evaluar los expedientes técnicos para la ejecución de proyectos de inversión de acuerdo al Plan de Desarrollo Distrital Concertado. (...)".

También, se advierte que transgredió lo establecido en el artículo 90 del Reglamento de Organizaciones y Funciones- ROF de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobada mediante

Ordenanza Municipal n.° 007-2020/MDM de 27 de noviembre de 2020 **(Apéndice n.° 345),** que señala: "**Atribuciones de la Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural** (...) 3. Controlar y supervisar las obras de edificación urbana, para que se ejecuten de acuerdo a las especificaciones técnicas de sus respectivos expedientes aprobados. (...) 16. Programar, organizar, dirigir y controlar las acciones relacionadas con las operaciones técnicas y administrativas de ejecución de inversión, (...) en marco y cumplimiento de las disipaciones del Sistema Nacional de Inversión Pública y, las normas de control Interno para los Gobiernos Locales. (...) 18. Actuar como Unidad Ejecutora de Proyectos, dentro del marco de la normatividad del Sistema Nacional de Inversión Pública".

Incumpliendo sus deberes y obligaciones dispuestos en el literal d) del artículo 2, los principios contenidos en el artículo IV de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, de 28 de enero de 2014, relacionado con los principios que rigen el empleo público, así como los literales a) y c) del artículo 16° de la norma citada, los cuales establecen: "*Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público*" y "*Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos solo para la prestación del servicio público*", respectivamente.

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

3. **Elmer Yon Cadillo Paredes,** identificado con DNI n.° 32046272, gerente Municipal, durante el periodo del 20 de junio al 4 de noviembre de 2022, designado con Resolución de Alcaldía n.° 036-2022-MDM de 20 de junio de 2022 **(Apéndice n.° 337)**, y cesado mediante Resolución de Alcaldía n.° 070-2022-MDM de 4 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 26),** a quien se le comunico el pliego hechos con Cédula de Notificación n.° 003-2024-CG/OCI-SCE-MPHi de 24 de mayo de 2024 **(Apéndice n.° 336),** depositado en su casilla electrónica n.° 32046272 de 24 de mayo de 2024, sin embrago no presento sus comentarios, por lo que, al no haberse desvirtuado los hechos comunicados estos persisten; identificándose responsabilidad por su participación en los siguientes hechos

Expediente técnico:

Por haber otorgado el visto bueno en señal de conformidad a la orden de servicio n.° 230 de 12 de octubre de 2022, pese a que no contaba con certificación presupuestal, inobservando lo establecido en el numeral 41.2[31] del artículo 41 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, asimismo, no observó, que el proyectista no cumplió con adjuntar los documentos que acredite los requisitos[32] establecidos en el literal c) del numeral 12 de los términos de referencia, relacionado al personal clave.

Por haber aprobado el expediente técnico del Proyecto, mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 010-2022-MDM/GM de 18 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 23),** bajo la modalidad de administración directa, pese a que no se contó con el informe de consistencia, además que el expediente técnico, planteó como actividades, la contratación de personal, elaboración de

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGION ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

[31] 41.2 La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

[32] **C. RECURSOS HUMANOS REQUERIDOS**
- **PROFESIONAL RESPONSABLE DE LA FORMULACIÓN**
  Jefe de proyectos: Economista y/o ingeniero civil, o a fines, colegiado y habilitado
  Especialista en sistemas e informática: Ingeniero de Sistemas e Informática y/o a fines, colegiado y habilitado.
  Especialista en costos y presupuestos: Ingeniero Civil y/o agrícola o fines, colegiado y habilitado.

documentos de gestión y adquisición de combustible; no obstante, que todas estas actividades guardaban relación directa con actividades de tipo permanente a cargo de la gestión de la Entidad.

Aunado a ello, no observo que el expediente técnico, presentado no contó con todas las firmas requeridas, conforme lo establecido en el numeral 11 de los términos de referencia, que señaló lo siguiente: ***"Nota: El expediente completo deberá estar firmado en cada una de sus hojas por el profesional responsable de su elaboración y por los especialistas que participan en cada una de sus especialidades*** *(...)"*, concordante con el literal c) de numeral 12 de los términos de referencia.

Ejecución:

Por haber continuado con el trámite para la contratación de un responsable técnico y supervisor del proyecto, mediante proveído de 4 de octubre de 2022, pese a tener conocimiento que en esa fecha no se contaba con la aprobación del expediente técnico, ni la certificación presupuestal, de la misma manera, por haber continuado con el trámite del requerimiento de personal administrativo para el Proyecto, ordenando mediante proveído, que se continúe con el trámite correspondiente; asimismo, por otorgar conformidad, mediante visto bueno en las ordenes de servicios, permitiendo así que la Entidad contrate personal administrativo por un periodo de tres (3) meses por actividades de tipo permanente con cargo al Proyecto, el cual no se enmarcaba en la definición de proyectos de inversión pública, ocasionando la afectación del rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones.

Asimismo, por haber continuado con el trámite de requerimiento para la adquisición de petróleo y gasolina con cargo al Proyecto, mediante proveído de 26 de octubre de 2022, pese a tener conocimiento que la ejecución del Proyecto no contemplaba el uso de maquinarias y/o equipos; asimismo, no se enmarcaba en la definición de proyecto de inversión pública previsto en el artículo 2° del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252; además de afectar los recursos del Canon previstos exclusivamente para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, permitiendo así el pago por concepto de combustible en el marco de la ejecución del Proyecto por S/40 996,80.

Con su actuar transgredió, establecido en el título "2 GERENCIA MUNICPAL" del Manual de Perfiles y Puestos – MPP de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 151-2020-MDM/A de 28 de diciembre de 2020 **(Apéndice n.° 345)**, que señala: "FUNCIONES DEL PUESTO 1. Planificar, organizar, dirigir, controlar y evaluar la gestión administrativa, económica y financiera de la institución, tanto para el buen funcionamiento institucional (...) 2. Coordinar supervisar y evaluar las acciones y actividades de las Unidades Orgánicas bajo su dependencia. (...) 4. Conducir monitorear la administración municipal respecto a las actividades financieras y administrativas, así como (...) ejecución de proyectos de inversión, en sujeción a la función administrativa de planificación, organización, dirección- liderazgo, ejecución, coordinación, evaluación, y control previo y concurrente, así como aplicar las medidas correctivas. (...) 12. Gestionar y autorizar la distribución interna de los recursos económicos, financieros, tecnológicos y materiales a las Unidades Orgánicas de la Municipalidad a fin de lograr los objetivos y Metas."

También, se advierte que transgredió lo establecido en el artículo 22 del Reglamento de Organizaciones y Funciones- ROF de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobada mediante Ordenanza Municipal n.° 007-2020/MDM de 27 de noviembre de 2020 **(Apéndice n.° 345),** que señala: "**Atribuciones de la Gerencia Municipal** (...) 2. Supervisar las funciones ejecutivas de planificación, organización, dirección y control de la prestación eficiente de los servicios públicos locales, los proyectos de desarrollo socio-económico local y la aplicación de las normas de los sistemas administrativos emitidos por los órganos rectores del sector público. (...) 6. Disponer eficientemente y eficazmente de los recursos (...) presupuestarios, económicos, financieros. (...) 23. Controlar y evaluar la gestión administrativa, financiera y económica de la Municipalidad, mediante el análisis de los estados financieros y el seguimiento de planes y programas municipales, disponiendo

las medidas correctivas necesarias. (...)31. Proponer ante el alcalde y el Concejo Municipal las modificatorias del presupuesto con la sustentación técnica y legal que corresponda".

Incumpliendo sus deberes y obligaciones dispuestos en el literal d) del artículo 2, los principios contenidos en el artículo IV de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, de 28 de enero de 2014, relacionado con los principios que rigen el empleo público, así como los literales a) y c) del artículo 16° de la norma citada, los cuales establecen: "*Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público*" y "*Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos solo para la prestación del servicio público*", respectivamente.

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

4. **Roberto Carlos Celestino,** identificado con DNI n.° 42986397, gerente Municipal, durante el periodo del 04 de noviembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022, designado con Resolución de Alcaldía n.° 070-2022-MDM de 4 de noviembre de 2022(**Apéndice n.° 26**), cesado con Resolución de Alcaldía n.° 082-2022-MDM de 7 de diciembre de 2022 y designado con Resolución de Alcaldía n.° 084-2022-MDM de 7 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 341)**, a quien se le comunico el pliego hechos con Cédula de Notificación n.° 004-2024-CG/OCI-SCE-MPHi de 24 de mayo de 2024 **(Apéndice n.° 336)**; depositado en su casilla electrónica n.° 42986397 de 24 de mayo de 2024; presentando sus comentarios mediante documento S/N de 29 de mayo de 2024 **(Apéndice n.° 336)**.

En su condición de gerente municipal:

Por haber emitido el memorándum n.° 009-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 27)**, solicitando el pago por el concepto de la elaboración del expediente técnico del Proyecto, pese a que fue formulado y aprobado en inobservancia de la normativa del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.

Asimismo, por haber ordenado que se continúe con el trámite para la contratación del personal administrativo a cargo del Proyecto, mediante proveído de 16 de noviembre de 2022, además, otorgó su conformidad en las ordenes de servicios que se emitieron para el personal administrativo por un periodo de tres (3) meses (Octubre, noviembre y Diciembre) **(Apéndice n.° 49)**, permitiendo que la Entidad contrate, por actividades de tipo permanente con cargo al Proyecto, la cual no se enmarcaba en la definición de proyectos de inversión pública, ocasionando perjuicio económico y la afectación del rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones.

De la misma manera por haber autorizado el giro de cheque/ deposito en Código de Cuenta Interbancaria (CCI) para el pago de todo el personal administrativo señalado en el **cuadro n. 15 (Detalle de trámite de pago contratado para la ejecución del proyecto)**, utilizando los recursos de la fuente 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones, sin tomar en consideración lo establecido en el numeral 6.2 de la Ley 27506 "Ley del Canon" y sus modificatorias; así como el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-2002-EF[33].

Por haber suscrito, la orden de compra -guía de internamiento n.° 47 de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 324)**, para la adquisición de combustible para la ejecución del Proyecto, pese a tener conocimiento que el proyecto no contemplaba el uso de maquinarias y/o equipos; asimismo, no se

[33] Modificado mediante Decreto Supremo n.° 187-2004-EF de 21 de diciembre de 2004.

enmarcaba en la definición de proyecto de inversión pública previsto en el artículo 2° del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252; además de afectar los recursos del Canon previstos exclusivamente para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local.

Asimismo, por haber emitido el memorándum n.° 0053-2022-MDM/GM de 23 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 331)**, autorizando el giro de cheque/ deposito en Código de Cuenta Interbancaria (CCI) para el pago por la adquisición de combustible pese a que el mismo no se enmarcaba en la definición de proyecto de inversión pública previsto en el artículo 2° del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252; además de afectar los recursos del Canon previstos exclusivamente para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, permitiendo así el pago por concepto de combustible en el marco de la ejecución del Proyecto por S/40 996,80.

5. **Edy López Quevedo,** identificado con DNI n.° 71927772, jefe de la Unidad de Logística, durante el periodo del 9 de setiembre al 31 de diciembre de 2022, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 061-2022-MDM/A, de 9 de setiembre de 2022 **(Apéndice n.° 339)**, con cese al 31 de diciembre de 2022, demostrado con la Planilla de Remuneraciones – CAS n.° 012-2022**(Apéndice n.° 344)**, a quien se le comunico el pliego hechos con Cédula de Notificación n.° 005-2024-CG/OCI-SCE-MPHi de 24 de mayo de 2024 **(Apéndice n.° 336)**, depositado en su casilla electrónica n.° 71927772 de 24 de mayo de 2024, sin embrago no presento sus comentarios, por lo que, al no haberse desvirtuado los hechos comunicados estos persisten; identificándose responsabilidad por su participación en los siguientes hechos:

Expediente Técnico:

Por haber, solicitado la cotización de elaboración de expediente técnico a Bertha Marilú Alberto Toledo, a través del correo electrónico andinaperuhz@gmail.com; pese a que dicho correo le pertenecía a la empresa Producciones y Servicios Andina Perú E.I.R.L, cuyo gerente fue Roberto Carlos Celestino; validando la cotización presentada a nombre de Bertha Marilú Alberto Toledo, continuando con la realización del cuadro comparativo del servicio de 11 de octubre de 2022.

Por haber otorgado la buena pro y haber emitido la orden de servicio n.° 230 de 12 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 19)** a favor de Roberto Carlos Celestino, pese a que no se contó con certificación presupuestal y que no se presentó los documentos que acrediten los requisitos[34] establecidos del personal clave; inobservando con ello lo establecido en el numeral 41.2[35] del artículo 41 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

Ejecución:

Por haber simulado la entrega de la totalidad de combustible al gerente de Desarrollo Urbano y Rural, mediante pedido comprobante de salida (PECOSA) de 25 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 326)**, asimismo, por haber permitido se continúe con el trámite de la totalidad del pago por concepto de combustible en el marco de la ejecución del Proyecto, pese a que el mismo no se enmarcaba en la definición de proyecto de inversión pública previsto en el artículo 2° del Reglamento del Decreto

[34] **C. RECURSOS HUMANOS REQUERIDOS**
- **PROFESIONAL RESPONSABLE DE LA FORMULACIÓN**
  Jefe de proyectos: Economista y/o ingeniero civil, o a fines, colegiado y habilitado
  Especialista en sistemas e informática: Ingeniero de Sistemas e Informática y/o a fines, colegiado y habilitado.
  Especialista en costos y presupuestos: Ingeniero Civil y/o agrícola o fines, colegiado y habilitado.

[35] 41.2 La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

Legislativo n.° 1252; además de afectar los recursos del Canon previstos exclusivamente para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, permitiendo así el pago por concepto de combustible en el marco de la ejecución del Proyecto por S/40 996,80.

*Con su actuar transgredió, lo establecido en el título "6.3. UNIDAD DE LOGÍSTICA" del Manual de Perfiles y Puestos – MPP de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 151-2020-MDM/A de 28 de diciembre de 2020, que señala: "**FUNCIONES DEL PUESTO** 1. Programar, coordinar, ejecutar y controlar las actividades del Sistema de Logística, así como la adquisición de bienes, servicios (...) de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Contrataciones y su reglamento; (...) 4. Conducir los procesos de adquisiciones y velar porque se cumplan las modalidades de adquisición según lo montos referenciales. (...) 6. Ejecutar y controlar los procesos técnicos de catalogación, programación, adquisición, almacenamiento, distribución, registro y control de los bienes, servicios y obras de conformidad con el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones; (...) 12. Ejecutar las Adquisiciones Directas cuyos montos no superen de Ocho Unidades Tributarias Impositivas – UIT. (...) 15. Elaborar las Órdenes de Compra y Órdenes de Servicio.*

También, se advierte que con estas acciones transgredió lo establecido en el artículo 76 del Reglamento de Organizaciones y Funciones – ROF de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobada mediante Ordenanza Municipal n.° 007-2020/MDM de 27 de noviembre de 2020, que señala: *"**Funciones** Son funciones de la Unidad de Logística: 1. Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de abastecimiento de bienes y servicios, conforme los lineamientos y el cumplimiento de los dispositivos legales y normas vigentes.(...) 2. Garantizar el abastecimiento oportuno de los bienes o servicios con criterios cuantitativos y cualitativos, asegurando el funcionamiento normal y oportuno de la institución. (...)**4)** Administrar la logística institucional a través de la programación, adquisiciones, el almacenamiento temporal y custodia de los bienes, así como la distribución de los mismo. (...) 6. Elaborar las Órdenes de Compra y Órdenes de Servicios por la adquisición de bienes y servicios, así como gestionar el trámite de pago al proveedor. (...) 9. Ejecutar y controlar los contratos, velando por el cumplimiento de los plazos, características de los bienes y servicios, periodos de ejecución, monto contratado y calcular las penalidades si las hubiere. (...) Elaboración de los reportes y el parte diario de almacén. (...) y **18)** implementar el registro y control de bienes."*

Incumpliendo sus deberes y obligaciones dispuestos en el literal d) del artículo 2, los principios contenidos en el artículo IV de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, de 28 de enero de 2014, relacionado con los principios que rigen el empleo público, así como los literales a) y c) del artículo 16° de la norma citada, los cuales establecen: "*Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público*" y "*Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos solo para la prestación del servicio público*", respectivamente.

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

6. **Emiliano Orlando Chico Chilca**, identificado con DNI n.° 45482188, jefe de la Unidad de Planificación y Presupuesto, así como de contador de la Entidad, durante el periodo del 3 de octubre de 2022 al 7 de diciembre de 2022, contratado para dichos servicios mediante Contrato de Locación de Servicios n.° 001-2022-MDM/GM de 3 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 343),** cesado con Resolución de Alcaldía n.° 85-2022-MDM de 7 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 342)**, a quien se le comunico el pliego hechos con Cédula de Notificación n.° 006-2024-CG/OCI-SCE-MPHi de 24 de

mayo de 2024 **(Apéndice n.° 336),** depositado en su casilla electrónica n.° 45482188 de 24 de mayo de 2024, sin embrago no presento sus comentarios, por lo que, al no haberse desvirtuado los hechos comunicados estos persisten; identificándose responsabilidad por su participación en los siguientes hechos:

Incorporación del Proyecto a la cartera de inversiones con la finalidad de utilizar recursos del canon:

Se le atribuye responsabilidad por haber emitido el informe n.° 007-2022/MDM-A.C.P./E.C de 19 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 29)**, solicitando la incorporación como inversión no prevista a la cartera de Programación Multianual de Inversiones (PMI 2022- 2024) y programar para el año 2022 la ejecución del Proyecto, señalando la existencia de disponibilidad presupuestal por el importe de S/229 150,00; pese a que no se cumplió con los parámetros establecidos en los acápites 1[36], 2[37] del numeral 26.2 de la Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.

Por aprobar la Certificación de Crédito Presupuestario Nota n.° 0000000326 de 26 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 18)** *por* el monto de S/230 000,00; afectando para ello recursos de canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones; habilitando recursos con las que se efectuaron los pagos para el servicio de elaboración de expediente técnico, personal administrativo y adquisición de combustible; sin tomar en consideración que el numeral 6.2 de la Ley 27506 "Ley del Canon" y sus modificatorias; así como el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-2002-EF[38], establecieron lo siguiente:

En el mismo sentido, la Décimo Tercera Disposición Final de la Ley n.° 29289, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2009 y modificatoria, declarada con vigencia permanente por la Centésima Décima Primera Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 29812, Ley del Presupuesto Público para el Año Fiscal 2012; Así también el numeral 41.2 en el artículo 41 del Decreto Legislativo n.° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público y artículo 13 de la Directiva para la Ejecución Presupuestaria n.° 005-2010-EF-76.01, modificada por resolución Directoral n.° 027- 2014-EF/50.01.

Por lo expuesto, el referido servidor transgredió, lo establecido en el *título* "4. *OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO* del Manual de Perfiles y Puestos – MPP de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 151-2020-MDM/A de 28 de diciembre de 2020, que señala: *"**FUNCIONES DEL PUESTO** 1. Programar, dirigir, coordinar y controlar, las actividades inherentes a los Sistemas de Planificación, Presupuesto, Racionalización Administrativa y Estadística. (...) 3. Diseñar, conducir, y supervisar la ejecución del proceso presupuestario en las fases de programación, formulación, aprobación, evaluación y control. (...) 5. Consolidar y evaluar la ejecución del presupuesto asignado, así como proponer las modificaciones presupuestales que se requieran para el cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en los planes institucionales. (...) 7. Dirigir, programar, coordinar, supervisar y evaluar las acciones y actividades de los procesos de planeamiento, racionalización, presupuesto, del Sistema de Programación Multianual de Inversiones- PMI. (...) 13. Conducir la programación, formulación, ejecución y control del Presupuesto Institucional de acuerdo a los procedimientos, plazos, pautas y orientaciones contenidas en las directivas emanadas por el Ministerio de Economía y Finanzas. (...) 14. Supervisar, coordinar, asesorar y ejecutar el proceso presupuestario en sus fases de programación, formulación, control, modificación y evaluación, para el Sector Público- Modulo de Gobiernos Locales (SIAF-SP). (...)21. Supervisar y coordinar la evaluación del proceso de*

[36] La intervención guarda correspondencia con la definición de proyecto de inversión.
[37] El objetivo central del proyecto de inversión se encuentra alineado al cierre de brechas de infraestructura o de acceso a servicios.
[38] Modificado mediante Decreto Supremo n.° 187-2004-EF de 21 de diciembre de 2004.

programación, formulación y evaluación de los proyectos de inversión pública en el marco del Decreto Legislativo 1252, que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones. (...) 22. Conducir el proceso de formulación, ampliación y control de Calendario de pago, para ejecución de los créditos presupuestarios y su respectiva aprobación. (...) 24. Conducir el proceso de verificación de afectaciones presupuestarias de cada compromiso".

También, se advierte que con estas acciones transgredió lo establecido en el artículo 49 del Reglamento de Organizaciones y Funciones – ROF de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobada mediante Ordenanza Municipal n.° 007-2020/MDM de 27 de noviembre de 2020, que señala: *"**Funciones** Corresponde a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, las siguientes funciones generales: (...) 5. Coordinar y asesorar el proceso de planificación en sus etapas de formulación, control y evaluación de los planes, programas, y proyectos de las dependencias municipales. (...) 7. Conducir y orientar, formular, programar y evaluar la ejecución del presupuesto de la Municipalidad. (...) 11. Emitir opinión previa en lo referente a modificatorias. (...) 14. Solicitar las modificaciones presupuestales por transferencia o por ampliación presupuestal por fuente de financiamiento. (...) 18. Velar por el cumplimiento de las normas nacionales y municipales sobre presupuesto y fuente de financiamiento."*

Incumpliendo sus deberes y obligaciones dispuestos en el literal d) del artículo 2°, los principios contenidos en el artículo IV de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, de 28 de enero de 2014, relacionado con los principios que rigen el empleo público, así como los literales a) y c) del artículo 16° de la norma citada, los cuales establecen: "*Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público*" y "*Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos solo para la prestación del servicio público*", respectivamente.

Los hechos anteriormente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada; dando mérito al inicio de procedimiento administrativo a cargo de la entidad.

III. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la irregularidad **"Funcionarios y servidores de la entidad aprobaron un expediente técnico – II etapa, a pesar que no cumplía con las condiciones y requisitos para ser considerado un proyecto de inversión pública; generando que durante su ejecución se destinen recursos de canon y sobrecanon en gastos corrientes, situación que ocasionó perjuicio económico a la entidad por S/158 996,80"**, están desarrollados en el **(Apéndice n.° 2)** del Informe de Control Específico.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad penal de la Irregularidad **"Funcionarios y servidores de la entidad aprobaron un expediente técnico – II etapa, a pesar que no cumplía con las condiciones y requisitos para ser considerado un proyecto de inversión pública; generando que durante su ejecución se destinen recursos de canon y sobrecanon en gastos corrientes, situación que ocasionó perjuicio económico a la entidad por S/158 996,80",** están desarrollados en el **(Apéndice n.° 3)** del Informe de Control Específico.

IV. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES

En virtud de la documentación sustentante, la cual se encuentra detallada en los anexos del presente Informe de Control Específico, los responsables por los hechos irregulares están identificados en el **(Apéndice n.° 1).**

Terceros participes

1. **Roberto Carlos Celestino,** identificado con DNI n.° 42986397, proyectista, durante el periodo del 04 de noviembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022, contratado con orden de servicio n. ° 230 de 12 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 45)**, a quien se le comunico el pliego con oficio **N° 014-2024-CG/OCI-SCE-MPHi** de 27 de mayo de 2024. **(Apéndice n.° 336)**, depositado en su casilla electrónica n.° 42986397 de 27 de mayo de 2024, presentando sus comentarios mediante documento S/N de 29 de mayo de 2024 **(Apéndice n.° 336)**.

   Por haber elaborado el expediente técnico como un proyecto de inversión pública, pese a no reunir las condiciones y exigencias establecidas de la Directiva n.° 001-2019-EF/63.01, Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, para ser considerados un proyecto de inversión pública, considerando componentes vinculados con la contratación de personal, elaboración de directivas y adquisición de combustible, que son gastos de carácter permanente de la Entidad, lo cual permitió que en la etapa de ejecución la Entidad destine recursos del rubro canon y sobrecanon, transgrediendo el numeral 6.2 de la Ley n.° 27506 "Ley del Canon y sus modificatorias"; así como el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-2002-EF.

2. **Yesica Giuliana Chinchay Mendoza,** identificado con DNI n.° 46603370, jefa de la Oficina de Programación Multianual de Inversiones, durante el periodo del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022, a quien se le comunico su casilla electrónica n.° 46603370 de 12 de junio de 2024.

   Por haber incorporado como inversión no prevista a la cartera de Programación Multianual de Inversiones (PMI 2022- 2024) el Proyecto, pese a que el indicador de brechas de acceso a servicios está determinada por el porcentaje de sistemas de información que no funcionan adecuadamente, cuya unidad de medida son los sistemas de información, que corresponde a la tipología de proyectos de inversión a cargo de la Presidencia del Consejo de Ministros, por lo que el mismo no se encontraba en las competencias de la Municipalidad Distrital de Masin; sin embargo, mediante el informe n.° 015-2022-MDM/RPP/OPMI/R/YGCHM de 24 de octubre de 2022, señaló lo siguiente: "*La Municipalidad Distrital de Masin financiará elaboración de expediente técnico y la ejecución física para cerrar la brecha de PORCENTAJE DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN QUE NO FUNCIONAN ADECUADAMENTE.*"

   Trasgrediendo de tal forma, el numeral 11 del artículo 5; numeral 11.1 del artículo 11; numeral 12.2 del artículo 12; de la Directiva n.° 001-2019-EF/63.01, Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, aprobada con Resolución Directoral n.° 001-2019-EF-63.01 de 23 de enero de 2019 y el numeral 14.11 del artículo 14 del Decreto supremo n.° 231-2022-EF que modifica el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252, "Decreto Legislativo que crea el sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de inversiones"

3. **Antonelli Andrés Gonzales Pajuelo,** identificado con DNI n.° 41554220, responsable Técnico del proyecto, durante el periodo de 28 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022, contratado con orden de servicio n. ° 277 de 28 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 39)**, a quien se le comunico en su casilla electrónica n.° 41554220 de 24 de mayo de 2024.

   Por haber realizado requerimiento de personal administrativo mediante la carta n.° 01-2022-AAGP/RT de 26 de octubre de 2022 y carta n.° 020-2022-AAGP/RT de 16 de noviembre de 2022, permitiendo que la Entidad efectué contrataciones y pagos, por actividades de tipo permanente con cargo al Proyecto, afectando el rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones, pese a que no se enmarcaba en la definición de proyectos de inversión pública, y que cuya intervención se encontraba autorizada únicamente para el financiamiento y cofinanciamiento de

proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, conforme lo previsto en la Ley n.° 27506 "Ley del Canon", modificatorias y reglamento.

Asimismo, por haber solicitado mediante carta n.° 02-2022-AAGR/RT de 26 de octubre de 2022, la adquisición de petróleo y gasolina para la ejecución del Proyecto, pese a que no guardaban relación con el objeto del proyecto, aunado a ello, en el expediente técnico aprobado, no se consideró el uso de maquinarias y/o equipos que demanden el uso de combustible, otorgando conformidad de combustible al 100 %, pese que Maura Laguna Vega, no realizó la entrega de la totalidad de combustible a la Entidad el 14 de noviembre de 2022, conforme estaba señalado en la PECOSA a que dando conformidad mediante carta n.° 21-2022-AAGP/RT de 18 de noviembre de 2022, asimismo, no se enmarcaba en la definición de proyecto de inversión pública previsto en el artículo 2° del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252; además de afectar los recursos del Canon previstos exclusivamente para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local.

4. **Gheyner Alexander Príncipe Espinoza**, identificado con DNI n.° 47667964, supervisor del proyecto, durante el periodo de 28 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022, contratado con orden de servicio n. ° 278 de 28 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 45)**, a quien se le comunico en su casilla electrónica n.° 47667964 de 24 de mayo de 2024.

   Por haber continuado con el requerimiento de personal administrativo con cargo al Proyecto mediante carta n.° 001-2022-GAPE/SA de 26 de octubre de 2022 y carta n.° 021-2022-GAPE/SA de 16 de noviembre de 2022, permitiendo que la Entidad efectué contrataciones y pagos, por actividades de tipo permanente con cargo al Proyecto, afectando el rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones, pese a que no se enmarcaba en la definición de proyectos de inversión pública, y que cuya intervención se encontraba autorizada únicamente para el financiamiento y cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local, conforme lo previsto en la Ley n.° 27506 "Ley del Canon", modificatorias y reglamento.

   Asimismo, por haber solicitado mediante carta n.° 002-2022-GAPE/SA de 26 de octubre de 2022, la adquisición de petróleo y gasolina para la ejecución del Proyecto, pese a que no guardaban relación con el objeto del proyecto, aunado a ello, en el expediente técnico aprobado, no se consideró el uso de maquinarias y/o equipos que demanden el uso de combustible, otorgando la conformidad del abastecimiento de combustible al 100%, mediante carta n.° 022-2022-GAPE/SA de 18 de noviembre de 2022, permitiendo así el pago por concepto de combustible en el marco de la ejecución del Proyecto, pese que Maura Laguna Vega, no realizó la entrega de la totalidad de combustible a la Entidad el 14 de noviembre de 2022, conforme estaba señalado en la PECOSA, asimismo, no se enmarcaba en la definición de proyecto de inversión pública previsto en el artículo 2° del Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252; además de afectar los recursos del Canon previstos exclusivamente para el financiamiento o cofinanciamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional y local.

5. **Maura Laguna Vega,** identificado con DNI n.° 32281166, proveedora, durante el periodo del 14 de noviembre de 2022 al 21 de febrero de 2023, contratado con orden de compra- guía de internamiento n. ° 47 de 14 de noviembre de 2022 **(Apéndice n.° 324)**, a quien se le comunico el pliego de hechos mediante el oficio **n.° 016-2024-CG/OCI-SCE-MPHi** de 17 de mayo de 2024. **(Apéndice n.° 336)**, depositado en su correo electrónico combustibles.laguna.20@gmail.com el 17 de junio de junio de 2024

   Por haber solicitado el pago de la totalidad del combustible mediante carta n.° 043-2022/MLV-R de 10 de noviembre de 2022, pese a que, no cumplió con entregar la totalidad de combustible en la fecha antes señalada.

V. CONCLUSIÓN

Como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Evidencia de Irregularidad practicado a la Municipalidad Distrital de Masin, se formulan las conclusiones siguientes:

En el periodo 2022, funcionarios y servidores de la Entidad gestionaron y aprobaron un expediente técnico bajo el marco normativo de un proyecto de inversión pública, siendo incorporado al Programa Multianual de Inversiones, no obstante, el objetivo, las acciones, los componentes, partidas y especificaciones técnicas, no guardaban concordancia con las características, condiciones y requisitos necesarios para configurar un proyecto de inversión pública, toda vez que, las actividades consideradas no correspondían a intervenciones temporales, tampoco se contempló el propósito de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios, por el contrario, se consideró la contratación de personal administrativo, adquisición de combustible, entre otros, que fueron ejecutados bajo la modalidad de administración directa y con cargo al Rubro 18 "Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones".

En ese contexto, durante la etapa de ejecución se utilizaron recursos por el monto de S/158 996,80 para la contratación de personal por locación de servicio y adquisición de combustible, destinando recursos de canon y sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones, contraviniendo lo previsto en el numeral 6.2 del artículo 6° de la Ley n.° 30848, Ley que modifica la Ley n.° 27506, Ley del Canon; Décima tercera disposición final de la ley n.° 29289, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2009 y el artículo 8° del Reglamento de la Ley del Canon, modificado por Decreto Supremo n.° 187-2004-EF.

Del mismo modo el numeral 5 y 11 del artículo 5; numeral 11.1 del artículo 11; numeral 12.2 del artículo 12; acápites 1 y 2 del numeral 26.2 del artículo 26; 29.1 del artículo 29; 32.3 del artículo 32 de la Directiva n.° 001-2019-EF/63.01, Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, aprobada con Resolución Directoral n.° 001-2019-EF-63.01 de 23 de enero de 2019; asimismo, el numeral 14.11 del artículo 14 del Decreto supremo n.° 231-2022-EF mediante el cual se modifica el Reglamento del Decreto Legislativo n.° 1252, "Decreto Legislativo que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de inversiones"

Así también el artículo 8; numeral 41.2 del artículo 41 del Decreto Legislativo n.° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público y artículo 13 de la Directiva para la Ejecución Presupuestaria n.º 005-2010-EF-76.01, modificada por resolución Directoral n.° 027- 2014-EF/50.01.

Los hechos mencionados, fueron originados por el accionar de funcionarios y servidores de la Entidad, quienes, en ejercicio de sus funciones y competencias, contrataron y aprobaron los servicios de consultoría para la elaboración del expediente técnico, pese a que no contenía componentes o elementos que guarden relación con la definición de proyecto de inversión; simulando la necesidad de su ejecución, con la finalidad de utilizar los recursos del canon para el pago de remuneraciones, adquisición de combustibles, correspondiente a gastos de carácter permanente y de gestión de la Entidad, situación que habría ocasionado un perjuicio económico a la Entidad por S/158 996,80.
(Irregularidad n.° 1)

VI. RECOMENDACIONES

Al Titular de la Entidad:

1. Realizar las acciones tendentes a fin que el Órgano competente efectué el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Masin, comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Control Especifico, de acuerdo a las normas que regula la materia.
   (Conclusión n.°1)

A la Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción:

2. Iniciar las acciones penales contra los funcionarios y servidores públicos comprendidos en los hechos de las irregularidades del Informe de Control Específico, con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan.
(Conclusión n.° 1).

VII. APÉNDICES

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

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

Apéndice n.° 3: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad penal.

Apéndice n.° 4: Fotocopia autenticada de la carta n.° 003-2018-MDM/YDPGR/CONSULTOR, de 3 de mayo de 2018 y adjuntos en copia autenticada y simple.

Apéndice n.° 5: Fotocopia autenticada de la carta n.° 009-2018-MDM-UF/ACLA, de 4 de mayo de 2018.

Apéndice n.° 6: Fotocopia autenticada de la carta n.° 001 – 2018-EVAL/ RCC de 9 de mayo de 2018 y adjuntos.

Apéndice n.° 7: Fotocopia autenticada del informe Técnico n.° 001-2018-EVAL/RCC de 9 de mayo de 2018.

Apéndice n.° 8: Fotocopia autenticada del informe n.° 037-2018-MDM-UF/ACLA de 10 de mayo de 2018.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

Apéndice n.° 9: Fotocopia simple del oficio n.° 096-2024-MPHi/OCI de 14 de febrero de 2024 y adjuntos.

Apéndice n.° 10: Impresión del oficio n.° 0184-2024-EF/63.04 de 22 de marzo de 2024 e informe n.° 0075-2024-EF/63.04 de 22 de marzo de 2024.

Apéndice n.° 11: Fotocopia autenticada del informe n.° 064-2022-MDM-RAEL/GDUR de 19 de setiembre de 2022.

Apéndice n.° 12: Fotocopia autenticada Termino de Referencia n.° 025-2022-MDM-GDUR, sin fecha.

Apéndice n.° 13: Fotocopia simple de solicitud de cotización de 6 de octubre de 2022 y adjuntos en copia autenticada y simple.

Apéndice n.° 14: Fotocopia autenticada de solicitud de cotización de 6 de octubre de 2022 y adjuntos copia autenticada y simple

Apéndice n.° 15: Fotocopia autenticada de solicitud de cotización de 6 de octubre de 2022 y adjuntos copia autenticada y simple.

Apéndice n.° 16: Fotocopia autenticada del cuadro comparativo de servicios de 11 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 17: Fotocopia autenticada del informe n.° 84-2022-MDM/ELQ de 11 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 18: Fotocopia autenticada de la Certificación de Crédito Presupuestario Nota n.° 0000000326 de 26 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 19: Fotocopia autenticada de la orden de servicio n.° 230 de 12 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 20: Fotocopia autenticada de la carta n.° 002-2022/RCC-CONSULTOR de 17 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 21: Fotocopia autenticada y simple del expediente técnico: "Mejoramiento y Ampliación de los servicios de Información y Procedimientos Administrativos Mediante el Uso de Tecnologías de la Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Masin-Distrito de Masin-Provincia de Huari-Departamento de Ancash".

Apéndice n.° 22: Fotocopia autenticada del informe n.° 107-2022-MDM-RAEL/GDUR de 17 de octubre del 2022.

Apéndice n.° 23: Fotocopia autenticada de la Resolución de Gerencia Municipal n.° 010-2022-MDM/GM. de 18 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 24: Fotocopia autenticada de la carta n.° 003-2022/RCC-CONSULTOR de 20 de octubre de 2022 y adjuntos copia simple y autenticadas.

Apéndice n.° 25: Fotocopia autenticada del informe n.° 191-2022-MDM-RAEL/GDUR de 4 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 26: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 070-2022-MDM de 4 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 27: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0009-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 28: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 424-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 29: Fotocopia autenticada del informe n.° 007-2022/MDM-A.C.P./E.C. de 19 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 30: Fotocopia autenticada del Formato n.° 01 Registro de Proyectos de Inversión.

Apéndice n.° 31: Fotocopia simple del formato n.° 08-A Registros en la fase de ejecución.

Apéndice n.° 32: Fotocopia autenticada del informe n.° 015-2022-MDM/RPP/OPMI/R/YGCHM de 24 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 33: Fotocopia simple del informe n.° 076-A-2022-MDM-RAEL/GDUR de 3 de octubre del 2022.

Apéndice n.° 34: Fotocopia simple de termino de referencia n.° 042-2022-MDM, sin fecha.

Apéndice n.° 35: Fotocopia simple de la propuesta económica de servicios de 26 de octubre de 2022 y adjuntos.

Apéndice n.° 36: Fotocopia simple de la propuesta económica de servicios de 26 de octubre de 2022 y adjuntos.

Apéndice n.° 37: Fotocopia simple de la propuesta económica de 26 de octubre de 2022 y adjuntos.

Apéndice n.° 38: Fotocopia simple del cuadro comparativo de servicios el 27 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 39: Fotocopia autenticada de la orden de servicio n.° 277 de 28 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 40: Fotocopia simple informe n.° 076-B-2022-MDM-RAEL/GDUR de 3 de octubre del 2022 y adjunto.

Apéndice n.° 41: Fotocopia simple de la propuesta económica de servicios de 26 de octubre de 2022 y adjuntos.

Apéndice n.° 42: Fotocopia simple de la propuesta económica de servicios de 26 de octubre de 2022 y adjuntos.

Apéndice n.° 43: Fotocopia simple de la propuesta económica de servicios de 26 de octubre de 2022 y adjuntos.

Apéndice n.° 44: Fotocopia simple del cuadro comparativo de servicios el 27 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 45: Fotocopia autenticada de la orden de servicio n.° 278 de 28 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 46: Fotocopia simple de la carta n.° 01-2022-AAGP/RT de 26 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 47: Fotocopia simple de la carta n.° 001-2022-GAPE/SA de 26 de octubre de 2022 y adjuntos en fotocopia autenticada y simple.

Apéndice n.° 48: Fotocopia simple del Informe n.° 157-C-2022-MDM-RAEL/GDUR de 26 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 49:
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 279 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 280 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 281 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 282 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 286 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 317 de 4 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 284 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 287 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 289 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 404 de 24 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 290 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia simple de orden de servicio n.° 291 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 285 de 28 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 311 de 3 de noviembre de 2022.
- Fotocopia simple de orden de servicio n.° 391 de 21 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 402 de 23 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 403 de 24 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada de orden de servicio n.° 405 de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 50: Fotocopia simple de la carta n.° 20-2022-AAGP/RT de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 51: Fotocopia simple de la carta n.° 021-2022-GAPE/SA de 16 de noviembre de 2022 Y adjuntos en fotocopia autenticada y simple.

Apéndice n.° 52: Fotocopia simple del informe n.° 311-2022-MDM-RAEL/GDUR de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 53: Fotocopia autenticada del informe n.° 02-2022-JJVS. de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 54: Fotocopia autenticada de la carta n.° 15-2022-AAGP/RT de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 55: Fotocopia autenticada de la carta n.° 016-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 56: Fotocopia autenticada del informe n.° 212-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 57: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 008-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 58: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 527-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 59: Fotocopia autenticada del informe n.° 03-2022-JJVS. de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 60: Fotocopia autenticada de la carta n.° 37-2022-AAGP/RT de 28 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 61: Fotocopia autenticada de la carta n.° 038-2022-GAPE/SA de 28 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 62: Fotocopia autenticada del informe n.° 381-2022-MDM-RAEL/GDUR de 29 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 63: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0101-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 64: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 491-CM de 2 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 65: Fotocopia autenticada del informe n.° 04-2022-JJVS. de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 66: Fotocopia autenticada de la carta n.° 53-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 67: Fotocopia autenticada de la carta n.° 055-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 68: Fotocopia autenticada del informe n.° 032-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 diciembre de 2022.

Apéndice n.° 69: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0173-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 70: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 718 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 71: Fotocopia autenticada del informe de labores n.° 001-2022/MDM/GMTC de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 72: Fotocopia autenticada de la carta n.° 14-2022-AAGP/RT de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 73: Fotocopia autenticada de la carta n.° 015-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 74: Fotocopia autenticada del informe n.° 211-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 75: Fotocopia autenticada del memorándum n° 007-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 76: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 428-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 77: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022-MDM/AYBM de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 78: Fotocopia autenticada de la carta n.° 13-2022-AAGP/RT de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 79: Fotocopia autenticada de la carta n.° 014-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 80: Fotocopia autenticada del informe n.° 210-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 81: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 006-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 82: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 430-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 83: Fotocopia autenticada del informe n.° 002-2022-MDM/AYBM de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 84: Fotocopia autenticada de la carta n.° 26-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 85: Fotocopia autenticada de la carta n.° 027-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 86: Fotocopia autenticada del informe n.° 366-2022-MDM-RAEL/GDUR de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 87: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0089-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 88: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 471-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 89: Fotocopia autenticada del informe n.° 003-2022-MDM/AYBM de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 90: Fotocopia autenticada de la carta n.° 61-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 91: Fotocopia autenticada de la carta n.° 063-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 92: Fotocopia autenticada del informe n.° 040-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 93: Fotocopia autenticada del memorándum n° 189-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 94: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 723 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 95: Fotocopia autenticada del informe n.° 01-2022 de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 96: Fotocopia autenticada de la carta n.° 11-2022-AAGP/RT de 4 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 97: Fotocopia autenticada de la carta n.° 012-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 98: Fotocopia autenticada informe n.° 208-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 99: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 004-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 100: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 431-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 101: Fotocopia autenticada del Informe n.° 02-2022 de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 102: Fotocopia autenticada de la carta n.° 24-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 103: Fotocopia autenticada de la carta n.° 025-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 104: Fotocopia autenticada del informe n.° 364-2022-MDM-RAEL/GDUR de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 105: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0085-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 106: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.°470-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 107: Fotocopia autenticada del informe n.° 03-2022 de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 108: Fotocopia autenticada de la carta n.° 55-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 109: Fotocopia autenticada de la carta n.° 057-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 110: Fotocopia autenticada del informe n.° 034-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 111: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0183-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 112: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 730 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 113: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022/MDM/JRQB de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 114: Fotocopia autenticada de la carta n.° 09-2022-AAGP/RT de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 115: Fotocopia autenticada de la carta n.° 010-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 116: Fotocopia autenticada del informe n.° 206-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 117: Fotocopia autenticada del memorándum n° 002-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022

Apéndice n.° 118: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 433-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 119: Fotocopia autenticada del informe n.° 002-2022/MDM/JRQB de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 120: Fotocopia autenticada de la carta n.° 22-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 121: Fotocopia autenticada de la carta n.° 023-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 122: Fotocopia simple del informe n.° 377-2022-MDM-RAEL/GDUR de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 123: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0091-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 124: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 473-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 125: Fotocopia autenticada del informe n.° 003-2022/MDM/JRQB de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 126: Fotocopia autenticada de la carta n.° 49-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 127: Fotocopia autenticada de la carta n.° 051-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 128: Fotocopia autenticada del informe n.° 028-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 129: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0177-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 130: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 736 de 26 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 131: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022/MDM/PJSP de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 132: Fotocopia autenticada de la carta n.° 08-2022-AAGP/RT de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 133: Fotocopia autenticada de la carta n.° 009-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 134: Fotocopia autenticada del Informe n.° 205-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 135: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 001-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 136: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 437-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 137: Fotocopia autenticada del Informe n.° 002-2022/MDM/PJSP de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 138: Fotocopia autenticada de la carta n.° 34-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 139: Fotocopia autenticada de la carta n.° 035-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 140: Fotocopia autenticada del informe n.° 374-2022-MDM-RAEL/GDUR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 141: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0092-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 142: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 474-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 143: Fotocopia autenticada del informe n.° 003-2022/MDM/PJSP de 15 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 144: Fotocopia autenticada de la carta n.° 65-2022-AAGP/RT de 15 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 145: Fotocopia autenticada de la carta n.° 067-2022-GAPE/SA de 15 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 146: Fotocopia autenticada del informe n.° 078-2022-MDM-CYCA/GDUR de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 147: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0222-2022-MDM/GM de 22 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 148: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 738 de 26 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 149: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022/MDM/HRMJ de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 150: Fotocopia autenticada de la carta n.° 12-2022-AAGP/RT de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 151: Fotocopia autenticada de la carta n.° 013-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 152: Fotocopia autenticada del informe n.° 209-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 153: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 005-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 154: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 427-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 155: Fotocopia autenticada del informe n.° 002-2022/MDM/HRMJ de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 156: Fotocopia autenticada de la carta n.° 38-2022-AAGP/RT de 28 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 157: Fotocopia autenticada de la carta n.° 039-2022-GAPE/SA de 28 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 158: Fotocopia autenticada del informe n.° 382-2022-MDM-RAEL/GDUR de 29 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 159: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0096-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 160: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 492-CM de 2 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 161: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 539-A-0004 de 27 de enero de 2023.

Apéndice n.° 162: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022/MDM/DJOM de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 163: Fotocopia autenticada de la carta n.° 10-2022-AAGP/RT de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 164: Fotocopia autenticada de la carta n.° 011-2022-GAPE/SA de 7 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 165: Fotocopia autenticada del informe n.° 207-2022-MDM-RAEL/GDUR de 8 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 166: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 003-2022-MDM/GM de 9 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 167: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 432-CM de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 168: Fotocopia autenticada del informe n.° 002-2022/MDM/DJOM de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 169: Fotocopia autenticada de la carta n.° 23-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 170: Fotocopia autenticada de la carta n.° 024-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 171: Fotocopia autenticada del informe n.° 363-2022-MDM-RAEL/GDUR de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 172: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0093-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 173: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 475-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 174: Fotocopia autenticada del informe n.° 003-2022/MDM/DJOM de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 175: Fotocopia autenticada de la carta n.° 52-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 176: Fotocopia autenticada de la carta n.° 054-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 177: Fotocopia autenticada del informe n.° 031-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

Apéndice n.° 178: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0179-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 179: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 737 de 26 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 180: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022-MDM/AT/LNEA de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 181: Fotocopia autenticada de la carta n.° 18-2022-AAGP/RT de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 182: Fotocopia autenticada de la carta n.° 019-2022-GAPE/SA de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 183: Fotocopia autenticada del informe n.° 253-2022-MDM-RAEL/GDUR de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 184: Fotocopia autenticada del memorándum n° 030-2022-MDM/GM de 15 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 185: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 442-CM de 17 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 186: Fotocopia autenticada del informe n.° 002-2022-MDM/AT/LNEA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 187: Fotocopia autenticada de la carta n.° 29-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 188: Fotocopia autenticada de la carta n.° 030-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 189: Fotocopia autenticada del informe n.° 369-2022-MDM-RAEL/GDUR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 190: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0094-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 191: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 472-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 192: Fotocopia autenticada del informe n.° 01-2022-MDI/-YMC. de 10 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 193: Fotocopia autenticada de la carta n.° 16-2022-AAGP/RT de 10 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 194: Fotocopia autenticada de la carta n.° 017-2022-GAPE/SA de 10 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 195: Fotocopia autenticada del informe n.° 246-2022-MDM-RAEL/GDUR de 11 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 196: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0024-2022-MDM/GM de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 197: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 445-CM de 17 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 198: Fotocopia autenticada Informe n.° 02-2022-MDI/-YMC. de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 199: Fotocopia autenticada de la carta n.° 31-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 200: Fotocopia autenticada de la carta n.° 032-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 201: Fotocopia autenticada del informe n.° 371-2022-MDM-RAEL/GDUR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 202: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0086-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 203: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 469-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 204: Fotocopia autenticada del informe n.° 03-2022-MDI/-YMC de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 205: Fotocopia autenticada de la carta n.° 60-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 206: Fotocopia autenticada de la carta n.° 062-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 207: Fotocopia autenticada del informe n.° 039-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 208: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0175-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 209: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 719 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 210: Fotocopia autenticada del informe n.° 008-2022-MDM/UTEP de 25 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 211: Fotocopia autenticada de la carta n.° 17-2022-AAGP/RT de 11 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 212: Fotocopia autenticada de la carta n.° 018-2022-GAPE/SA de 11 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 213: Fotocopia autenticada del informe n.° 249-2022-MDM-RAEL/GDUR de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 214: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0031-2022-MDM/GM de 15 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 215: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 457-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 216: Fotocopia autenticada del informe n.° 0010-2022-MDM/UTEP de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 217: Fotocopia autenticada de la carta n.° 30-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 218: Fotocopia autenticada de la carta n.° 031-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 219: Fotocopia autenticada del informe n.° 370-2022-MDM-RAEL/GDUR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 220: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0087-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 221: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 472-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 222: Fotocopia autenticada del informe n.° 0011-2022-MDM/UTEP de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 223: Fotocopia autenticada de la carta n.° 59-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 224: Fotocopia autenticada de la carta n.° 061-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 225: Fotocopia autenticada del informe n.° 038-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 226: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0188-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 227: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 722 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 228: Fotocopia autenticada del informe n.° 0016-2022-MDM/RII/DOAR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 229: Fotocopia autenticada de la carta n.° 33-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 230: Fotocopia autenticada de la carta n.° 034-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 231: Fotocopia autenticada del informe n.° 373-2022-MDM-RAEL/GDUR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 232: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0097-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 233: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 466-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 234: Fotocopia autenticada del informe n.° 0014-2022/MDM/RII/DOAR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 235: Fotocopia autenticada de la carta n.° 32-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 236: Fotocopia autenticada de la carta n.° 033-2022-GAPE/SA de 24 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 237: Fotocopia autenticada del informe n.° 372-2022-MDM-RAEL/GDUR de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 238: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0098-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 239: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 467-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 240: Fotocopia autenticada y simple del informe n.° 0017-2022/MDM/RII/DOAR de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 241: Fotocopia autenticada de la carta n.° 58-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 242: Fotocopia autenticada de la carta n.° 060-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 243: Fotocopia autenticada del informe n.° 037-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 244: Fotocopia autenticada Memorándum n° 0187-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 245: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 792 de 29 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 246: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022 de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 247: Fotocopia autenticada de la carta n.° 27-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 248: Fotocopia autenticada de la carta n.° 028-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 249: Fotocopia autenticada del informe n.° 367-2022-MDM-RAEL/GDUR de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 250: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0084-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 251: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 468-FC de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 252: Fotocopia autenticada del informe n.° 002-2022 de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 253: Fotocopia autenticada de la carta n.° 28-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 254: Fotocopia autenticada de la carta n.° 029-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 255: Fotocopia autenticada del informe n.° 368-2022-MDM-RAEL/GDUR de 24 de noviembre de 2022.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI
REGIÓN ANCASH

Apéndice n.° 256: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0100-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 257: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 469-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 258: Fotocopia autenticada del informe n.° 003-2022 de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 259: Fotocopia autenticada de la carta n.° 57-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 260: Fotocopia autenticada de la carta n.° 059-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 261: Fotocopia autenticada de informe n.° 036-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 262: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0186-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 263: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 724 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 264: Fotocopia autenticada del informe n.° 015-2022-MDM/OAG de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 265: Fotocopia autenticada de la carta n.° 25-2022-AAGP/RT de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 266: Fotocopia autenticada de la carta n.° 026-2022-GAPE/SA de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 267: Fotocopia autenticada del informe n.° 365-2022-MDM-RAEL/GDUR de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 268: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0095-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 269: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 470-CM de 27 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 270: Fotocopia autenticada del informe n.° 012-2022-MDM/OAG de 25 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 271: Fotocopia autenticada de la carta n.° 19-2022-AAGP/RT de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 272: Fotocopia autenticada de la carta n.° 020-2022-GAPE/SA de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 273: Fotocopia autenticada del informe n.° 306-2022-MDM-RAEL/GDUR de 16 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 274: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0032-2022-MDM/GM de 15 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 275: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 471-CM de 27 de noviembre de 2022

Apéndice n.° 276: Fotocopia autenticada del informe n.° 016-2022-MDM/OAG de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 277: Fotocopia autenticada de la carta n.° 62-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 278: Fotocopia autenticada de la carta n.° 064-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 279: Fotocopia autenticada del informe n.° 041-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 280: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0190-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 281: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 791-CM de 29 de diciembre de 2022

Apéndice n.° 282: Fotocopia autenticada del Informe n.° 002-2022/MDM/MASIPAMUTIC/EECR. de 1 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 283: Fotocopia autenticada de la carta n.° 45-2022-AAGP/RT de 5 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 284: Fotocopia autenticada de la carta n.° 046-2022-GAPE/SA de 5 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 285: Fotocopia autenticada del informe n.° 437-2022-MDM-RAEL/GDUR de 5 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 286: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0191-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 287: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 501-CM de 2 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 288: Fotocopia autenticada del informe n.° 001-2022/MDM/MASIPAMUTIC/EECR. de 1 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 289: Fotocopia autenticada de la carta n.° 44-2022-AAGP/RT de 5 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 290: Fotocopia autenticada de la carta n.° 045-2022-GAPE/SA de 5 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 291: Fotocopia autenticada del informe n.° 436-2022-MDM-RAEL/GDUR de 5 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 292: Fotocopia autenticada del Memorándum n° 0192-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 293: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 507-CM de 5 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 294: Fotocopia autenticada del informe n.° 002-2022-MDM/AYBM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 295: Fotocopia autenticada de la carta n.° 42-2022-AAGP/RT de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 296: Fotocopia autenticada de la carta n.° 043-2022-GAPE/SA 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 297: Fotocopia autenticada del informe n.° 390-2022-MDM-RAEL/GDUR de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 298: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0088-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 299: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 494-CM de 2 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 300: Fotocopia autenticada del informe n.° 003-2022-MDM/CETO de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 301: Fotocopia autenticada de la carta n.° 51-2022-AAGP/RT, de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 302: Fotocopia autenticada de la carta n.° 053-2022-GAPE/SA de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 303: Fotocopia autenticada del informe n.° 030-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 304: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0178-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 305: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 731 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 306: Fotocopia autenticada del informe n.° 01-2022-MDI/-GLR. de 24 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 307: Fotocopia autenticada de la carta n.° 41-2022-AAGP/RT de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 308: Fotocopia autenticada de la carta n.° 042-2022-GAPE/SA 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 309: Fotocopia autenticada del informe n.° 389-2022-MDM-RAEL/GDUR de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 310: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0090-2022-MDM/GM de 30 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 311: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 607-CM de 6 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 312: Fotocopia autenticada del informe n.° 01-2022-MDI/-GLR de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 313: Fotocopia autenticada de la carta n.° 54-2022-AAGP/RT de 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 314: Fotocopia autenticada de la carta n.° 056-2022-GAPE/SA 12 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 315: Fotocopia autenticada informe n.° 033-2022-MDM-CYCA/GDUR de 14 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 316: Fotocopia autenticada del memorándum n° 0174-2022-MDM/GM de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 317: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 720 de 23 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 318:

- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 395-FC de 27 de octubre de 2022 y adjuntos.
- Fotocopia autenticada de la orden de servicio n.° 219 de 9 de setiembre de 2022
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 375-CM de 24 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 612 de 14 de diciembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 405-CM de 3 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 408-FC de 3 de noviembre de 2022 y adjunto.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 443-CM de 17 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 411-FC de 3 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 465-FC de 27 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada de la Orden de Servicios n.° 222 de 09 de setiembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 409-FC de 3 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 418-CM de 4 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 422-FC de 7 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 375-FC de 24 de octubre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 466-FC de 27 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 441-FC de 17 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 458-FM de 27 de noviembre de 2022.
- Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 401-FC de 3 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 319: Fotocopia simple de la carta n.° 02-2022-AAGP/RT de 26 de octubre de 2022 y adjuntos en copia autenticada y simple.

Apéndice n.° 320: Fotocopia autenticada carta n.° 002-2022-GAPE/SA de 26 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 321: Fotocopia autenticada informe n.° 157-D-2022-MDM-RAEL/GDUR de 26 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 322:
- Fotocopia autenticada de la carta n.° 041-2022/MLV-R de 9 de noviembre de 2022 y adjuntos en copia autenticada y simple.
- Fotocopia autenticada de solicitud de cotización.
- Fotocopia autenticada de solicitud de cotización.

Apéndice n.° 323: Fotocopia autenticada de cuadro comparativo de servicios de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 324: Fotocopia autenticada de la orden de compra – guía de internamiento n.°47 de 14 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 325: Fotocopia autenticada de la guía de remisión n.° 001-001222, sin fecha.

Apéndice n.° 326: Fotocopia autenticada de pedido comprobante de salida de 25 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 327: Fotocopia autenticada de la carta n.° 043-2022/MLV-R de 10 de noviembre de 2022 y adjuntos en fotocopia simple.

Apéndice n.° 328: Fotocopia autenticada de la carta n.° 21-2022-AAGP/RT de 18 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 329: Fotocopia autenticada de la carta n.° 022-2022-GAPE/SA de 18 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 330: Fotocopia autenticada del informe n.° 338-2022-MDM-RAEL/GDUR de 18 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 331: Fotocopia autenticada del memorándum n.° 0053-2022-MDM/GM de 23 de noviembre de 2022.

Apéndice n.° 332: Fotocopia autenticada del comprobante de pago n.° 625 de 19 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 333: Fotocopia simple de vales de combustible n.°s 0000880; 0000881, 0000882, 0000883, 0000885, 0000886, 0000887, 0000888, 0000889, 0000890, 0000891, 0000892, 0000893, 0000894, 0000895, 0000896, 0000897, 0000898, 0000899, 0000900, 0000901, 0000902, 0000903, 0000904, 0000905, 0000906, 0000907, 0000908, 0000909, 0000910, 0000911, 0000912, 0000913, 0000914, 0000915, 0000916, 0000917, 0000918, 0000919, 0000920, 0000921, 0000922, 0000923, 0000924, 0000925, 0000927, 0000928, 0000929, 0000930, 0000931, 0000932, 0000933, 0000934, 0000935, 0000936, 0000937, 0000938, 0000939, 0000940, 000941, 000942, 000943, 000944, 000945, 000946, 000947, 000948, 000949, 000950, 000951, 000952, 000953, 000954, 000955, 000958, 000959, 000960, 000961, 000962, 000963, 000964, 000965, 000968, 000969, 000970, 000971, 000972, 000973, 000974, 000975, 000976, 000977, 000979, 000980, 000981, 000982, 000983, 000984, 000985, 000986, 000987, 000988, 000989, 000990, 000991, 000992, 000993, 000994 y 000995.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ... REGIÓN ANCASH
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI

Apéndice n.° 334: Impresión del oficio n.° 008-2024-MPHi/OCI/SCE/ZARA de 23 de abril de 2024 con firma digital y adjunto en fotocopia simple.

Apéndice n.° 335: Fotocopia simple de la carta n.° 012-2024MLV-R de 25 de abril de 2024 y adjuntos con visto bueno y copia simple.

Apéndice n.° 336:
- Impresión de las cedulas de comunicación n.° 001-2024-CG/OCI-SCE-MPHi; cedulas de notificación electrónica n.° 00000054-2024-CG/0338; cargo de notificación y pliego de hechos.
- Impresión de las cedulas de comunicación n.° 002-2024-CG/OCI-SCE-MPHi; cedulas de notificación electrónica n.° 00000055-2024-CG/0338; cargo de notificación y pliego de hechos.
- Impresión de las cedulas de comunicación n.° 003-2024-CG/OCI-SCE-MPHi; cedulas de notificación electrónica n.° 00000038-2024-CG/0338; cargo de notificación y pliego de hechos.
- Impresión de las cedulas de comunicación n.° 004-2024-CG/OCI-SCE-MPHi; cedulas de notificación electrónica n.° 00000039-2024-CG/0338; cargo de notificación y pliego de hechos.
- Impresión de las cedulas de comunicación n.° 005-2024-CG/OCI-SCE-MPHi; cedulas de notificación electrónica n.° 00000040-2024-CG/0338; cargo de notificación y pliego de hechos.
- Impresión de las cedulas de comunicación n.° 006-2024-CG/OCI-SCE-MPHi; cedulas de notificación electrónica n.° 00000041-2024-CG/0338; cargo de notificación y pliego de hechos.
- Fotocopia simple de los comentarios y aclaraciones presentados por Roberto Carlos Celestino y original de la evaluación de comentarios y aclaraciones elaborada por la comisión de control por cada uno de los involucrados.
- Impresión del pliego de hechos; cédulas de comunicación n.° 008, 009 y 010- CG/OCI-SCE-MPHi; cedulas de notificación electrónica n.° 00000043, 00000044, 00000045 y 00000057-CG/0338; cargos de notificación; oficios n.° 014 y 016-2024-CG/OCI-SCE-MPHi; fotocopia simple de los comentarios y aclaraciones presentados por Roberto Carlos Celestino, Jessica Giuliana Chinchay Mendoza y Maura Laguna Vega, y original de la evaluación de comentarios y aclaraciones elaborada por la comisión de control de los terceros participes.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL REGION ANCASH

Apéndice n.° 337: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 036-2022-MDM de 20 de junio de 2022.

Apéndice n.° 338: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 058-2022-MDM/A de 2 de setiembre de 2022.

Apéndice n.° 339: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 061-2022-MDM/A de 9 de setiembre de 2022.

Apéndice n.° 340: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 082-2022-MDM de 7 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 341: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 083-2022-MDM/A de 7 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 342: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 85-2022-MDM/A de 7 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 343: Fotocopia simple del Contrato de Locación de Servicios n.° 001-2022-MDM/GM. Para el área de presupuesto y contabilidad de la Municipalidad Distrital de Masin de 3 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 344: Fotocopia autenticada de la Planilla de Remuneraciones – CAS n.° 012- 2022 de diciembre de 2022.

Apéndice n.° 345: Fotocopia autenticada del Manual de Perfiles y Puestos-MPP de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 151-2020-MDM/A de 28 de diciembre de 2020.

Apéndice n.° 346: Fotocopia autenticada del Reglamento de Organizaciones y Funciones – ROF de la Municipalidad Distrital de Masin, aprobado mediante Ordenanza Municipal n. ° 007-2020/MDM de 27 de noviembre de 2020.

Huari, 18 de junio de 2024

Diana Rocio Sánchez Salcedo
Supervisora

Zoila Aurora Romero Ayala
Jefe de Comisión

Katty Marilia Milla Méndez
Abogada de la Comisión

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

Huari, 18 de junio de 2024

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
OCI
REGIÓN ANCASH

Vilatiano Máximo Soriano Caballero
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Huari

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

APÉNDICE N° 1

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 023-2024-2-0338-SCE

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LA IRREGULARIDAD

N°	Sumilla del Hecho con evidencia de Irregularidad	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Período de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	N° de la Casilla Electrónica	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta			Civil	Penal	Administrativa funcional	
					[dd/mm/aaaa]	[dd/mm/aaaa]					Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	Funcionarios y servidores de la Entidad aprobaron un expediente técnico - II etapa, a pesar que no cumplía con las condiciones y requisitos para ser considerado un proyecto de inversión pública; generando que durante su ejecución se destinen recursos de canon y sobrecanon en gastos corrientes,	Roger Alexandro Espada Loli	44040548	Gerente de Desarrollo Urbano y Rural	2/9/2022	7/12/2022	Designado			X		X
2		Carlos Yvan Carretero Azaña	32931662	Gerente de Desarrollo Urbano y Rural	7/12/2022	31/12/2022	Designado			X		X
3		Elmer Yon Cadillo Paredes	32046272	Gerente Municipal	20/06/2022	4/11/2022	Designado			X		X

66000

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

N°	Sumilla del Hecho con evidencia de Irregularidad	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Período de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	N° de la Casilla Electrónica	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta			Civil	Penal	Administrativa funcional	
					[dd/mm/aaaa]	[dd/mm/aaaa]					Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
4	situación que habría ocasionado perjuicio económico a la entidad por S/158 996,80	Roberto Carlos Celestino	42986397	Gerente Municipal	4/11/2022	31/12/2022	Designado			X		X
5		Edy López Quevedo	71927772	Jefe de la Unidad de Logística y Abastecimiento	9/9/2022	31/12/2022	Designado			X		X
6		Emiliano Orlando Chico Chilca	45482188	Jefe de la Unidad de Planeamiento y Presupuesto	3/10/2022	31/12/2022	Contratado					X

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - REGIÓN ANCASH - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI

00100

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Huari, 18 de junio de 2024

OFICIO N° 287-2024-MPHi/OCI

Señor:
Yoel Pepito Trujillo Cruz
Alcalde
Municipalidad Distrital de Masin
Av. Primavera N° 660
Masin/Huari/Ancash

Asunto : Remite Informe de Control Especifico n.° 023-2024-2-0338-SCE

Referencia : a) Oficio n.° 223-2024-MPHi/OCI de 19 de abril de 2024

b) Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Especifico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobado con Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021, modificada con Resolución de Contraloría n.° 043-2022-CG de 24 de febrero de 2022.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad al "Mejoramiento y ampliación de los servicios de información y procedimientos administrativos mediante el uso de tecnologías de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Masin- Distrito de Masin- Provincia de Huari- Departamento de Ancash" - II etapa, con código único de inversión n.° 2413458, en la Municipalidad Distrital de Masin a su cargo.

Sobre particular, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico N° 023-2024-2-0338-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos con evidencias de irregularidad, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

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

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresar a usted las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL OCI - REGIÓN ANCASH

Vitaliano Máximo Soriano Caballero
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Huari

C.c. Arch.
zara

V°B°

Firmado digitalmente por ROMERO AYALA Zoila Aurora FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 24-07-2024 11:27:16 -05:00

Firmado digitalmente por ROMERO AYALA Zoila Aurora FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-07-2024 19:09:33 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000064-2024-CG/0338

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 287-2024-MPHi/OCI
EMISOR	:	ZOILA AURORA ROMERO AYALA - JEFE DE COMISIÓN - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	YOEL PEPITO TRUJILLO CRUZ
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 20195410616
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
N° FOLIOS	:	2737

Sumilla: Con relación al documento de la referencia a) mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad al "Mejoramiento y ampliación de los servicios de información y procedimientos administrativos mediante el uso de tecnologías de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Masin- Distrito de Masin- Provincia de Huari- Departamento de Ancash" - II etapa, con código único de inversión n.° 2413458, en la Municipalidad Distrital de Masin a su cargo. Sobre particular, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico n° 023-2024-2-0338-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores.

Se adjunta lo siguiente:

1. Tomo 01
2. Tomo 02 - Parte II
3. Tomo 02 - Parte III
4. Tomo 02 - Parte I
5. Tomo 03 - Parte I

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: **6EEQHI8**

Firmado digitalmente por ROMERO AYALA Zoila Aurora FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-07-2024 19:09:33 -05:00

6. Tomo 03 - Parte II
7. Tomo 04 - Parte I
8. Tomo 04 - Parte II
9. Tomo 04 - Parte III
10. Tomo 05
11. Tomo 06
12. Oficio_n.° 287-2024-MPHi-OCI

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: **6EEQHI8**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22-07-2024 19:09:26 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 287-2024-MPHi/OCI
EMISOR	:	ZOILA AURORA ROMERO AYALA - JEFE DE COMISIÓN - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	YOEL PEPITO TRUJILLO CRUZ
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASIN

Sumilla:

Con relación al documento de la referencia a) mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad al "Mejoramiento y ampliación de los servicios de información y procedimientos administrativos mediante el uso de tecnologías de la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Masin- Distrito de Masin- Provincia de Huari- Departamento de Ancash" - II etapa, con código único de inversión n.° 2413458, en la Municipalidad Distrital de Masin a su cargo. Sobre particular, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico n° 023-2024-2-0338-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 20195410616**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000064-2024-CG/0338
2. Tomo 01
3. Tomo 02 - Parte II
4. Tomo 02 - Parte III
5. Tomo 02 - Parte I
6. Tomo 03 - Parte I
7. Tomo 03 - Parte II
8. Tomo 04 - Parte I
9. Tomo 04 - Parte II

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: **6IT4UT7**

10. Tomo 04 - Parte III
11. Tomo 05
12. Tomo 06
13. Oficio_n.° 287-2024-MPHi-OCI

NOTIFICADOR : ZOILA AURORA ROMERO AYALA - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI - 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: **6IT4UT7**