CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ALTO AMAZONAS

# INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 037-2024-2-0436-SCE

## SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD A MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS-ALTO AMAZONAS

## LAGUNAS-ALTO AMAZONAS-LORETO

## "OTORGAMIENTO DE VIÁTICOS Y ENCARGOS INTERNOS"

**PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**TOMO I DE II**

**LORETO – PERÚ**
**10 DE JUNIO DE 2024**

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombre"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

0729

0372024204360 0

000001

# INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 037-2024-2-0436-SCE

## "OTORGAMIENTO DE VIÁTICOS Y ENCARGOS INTERNOS, DURANTE EL PERIODO DE 1 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023"

# ÍNDICE


| | DENOMINACIÓN | Nº Pág. |
|---|---|---|
| I. | **ANTECEDENTES** | 3 |
| | 1. Origen | 3 |
| | 2. Objetivos | 3 |
| | 3. Materia de Control y Alcance | 3 |
| | 4. De la entidad o dependencia | 3 |
| | 5. Notificación del Pliego de Hechos | 5 |
| II. | **ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR** | 5 |
| | 1. La entidad otorgó encargos internos y viáticos durante el periodo 2023, a funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de lagunas, que no cumplieron con presentar su rendición; asimismo, el jefe de la oficina de tesorería giró viático a su nombre teniendo pendiente de rendición tres viáticos anteriores, afectando la legalidad y correcta administración de los recursos públicos, ocasionando un perjuicio económico de S/ 215 513,00 y perjuicio a los intereses del estado. | 5 |
| III. | **ARGUMENTOS JURÍDICOS** | 39 |
| IV. | **IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES** | 39 |
| V. | **CONCLUSIONES** | 40 |
| VI. | **RECOMENDACIONES** | 41 |
| VII. | **APÉNDICES** | 41 |

**INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 037-2024-2-0436-SCE**

**"OTORGAMIENTO DE VIÁTICOS Y ENCARGOS INTERNOS"**

**PERÍODO: 01 DE ENERO DE 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

## I. ANTECEDENTES

### 1. Origen

El Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Municipalidad Distrital de Lagunas, en adelante "entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2024 del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas, registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG con la orden de servicio n.° 2-0436-2024-001, iniciado mediante oficio n.° 224-2024-MPAA-OCI-0436 de 15 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 modificatorias.

### 2. Objetivo

Determinar si los fondos otorgados por concepto de encargos internos y viáticos otorgados a los funcionarios y servidores de la Entidad, se rendieron conforme a la normativa aplicable y disposiciones internas.

### 3. Materia de Control y Alcance

**Materia de Control**

La materia de Control Específico corresponde a la revisión efectuada a la documentación correspondiente al proceso de otorgamiento y rendición de encargos internos y viáticos, en el periodo de enero a diciembre de 2023.

**Alcance**

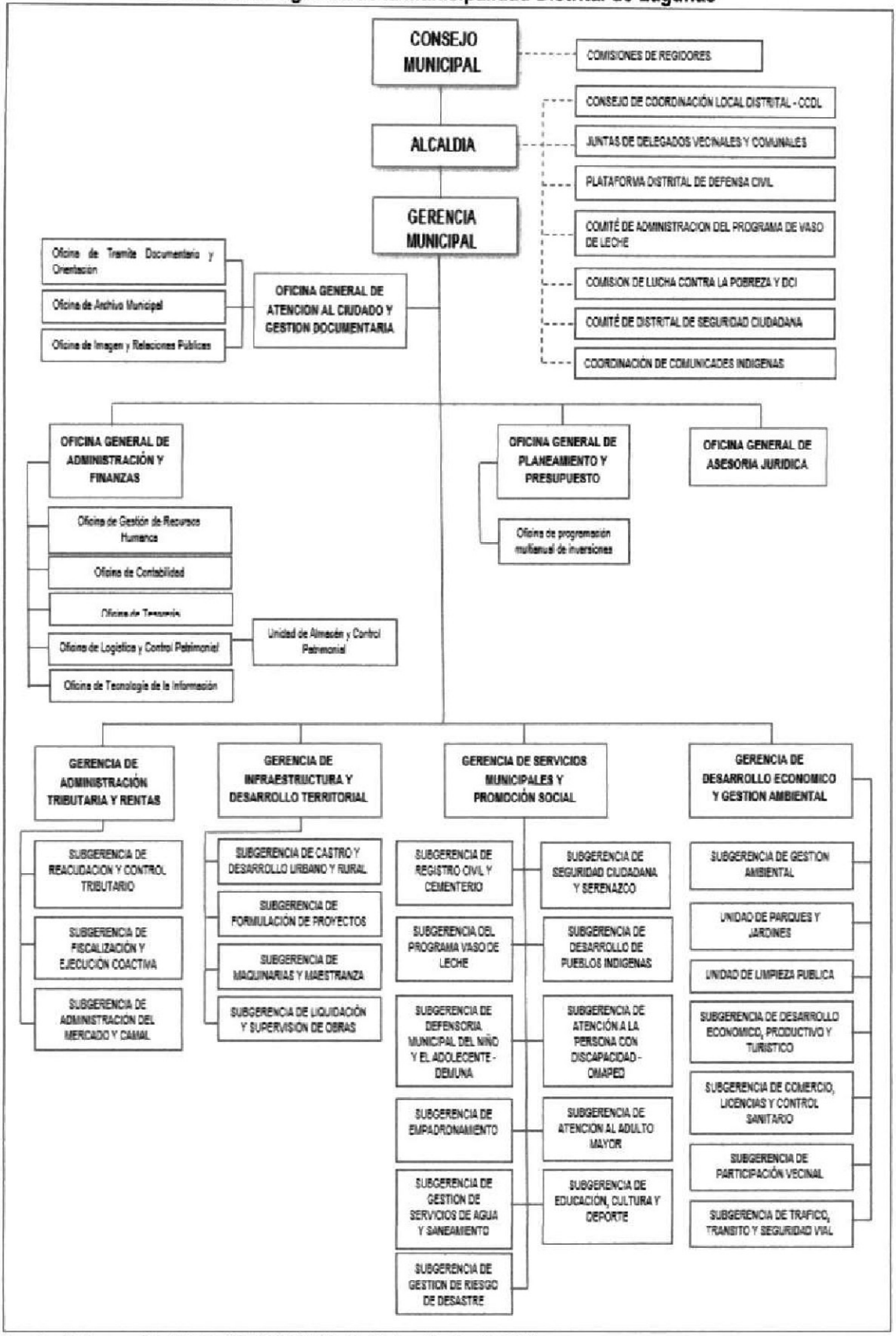
El servicio de control específico comprende el periodo de 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, correspondiente a la revisión y análisis de la documentación relativa al hecho con evidencias de presunta irregularidad.

### 4. De la entidad o dependencia

La Entidad pertenece al nivel de gobierno local

A continuación, se muestra la estructura orgánica gráfica de la Municipalidad Distrital de Lagunas:

**Gráfico n.°1**
**Estructura orgánica de la Municipalidad Distrital de Lagunas**




**Fuente:** Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021.

### 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, 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, así como al marco normativo que regula la notificación electrónica emita por la Contraloría se cumplió con el procedimiento de notificación del Pliego de Hechos 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

**LA ENTIDAD OTORGÓ ENCARGOS INTERNOS Y VIÁTICOS DURANTE EL PERIODO 2023, A FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS, QUE NO CUMPLIERON CON PRESENTAR SU RENDICIÓN; ASIMISMO, EL JEFE DE LA OFICINA DE TESORERÍA GIRÓ VIÁTICO A SU NOMBRE TENIENDO PENDIENTE DE RENDICIÓN TRES VIÁTICOS ANTERIORES, AFECTANDO LA LEGALIDAD Y CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, OCASIONANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO DE S/ 215 513,00 Y PERJUICIO A LOS INTERESES DEL ESTADO.**

De la revisión y análisis de la documentación alcanzada por la Entidad, se evidenció que se otorgaron a funcionarios y servidores de la Entidad, encargos internos y viáticos durante el periodo 2023, sumando un total de once (11) encargos internos cuyo monto asciende a S/ 188 560,00 y veinticuatro (24) viáticos cuyo monto asciende a S/ 26 953,00, a pesar que los funcionarios y servidores no habían cumplido previamente con la rendición de los encargos internos y viáticos asignados por comisión de servicio, además el jefe de la Oficina de Tesorería[1] se giró un (1) viático, a pesar que tenía tres (3) viáticos pendientes por rendir, incumpliendo la prohibición expresa establecida en la normativa vigente, afectándose la transparencia y la correcta administración de los recursos públicos, generando perjuicio económico de S/ 215 513,00 y perjuicio a los intereses del Estado.

Los hechos descritos transgreden el artículo 20° del Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería relacionado a reglas para la gestión de tesorería; artículo 40° de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15[2] relacionado con encargos a personal de la institución; artículo 3° del Decreto Supremo n.° 007-2013-EF, Decreto Supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, relacionado con rendición de cuentas; numeral IX de la Resolución de Administración n.° 026-2023-OGAF-MDL, que aprueba la Actualización de la Directiva para el otorgamiento y rendición de viáticos y pasajes por comisión de servicios en el territorio nacional año fiscal 2023, **(Apéndice n.° 56)**, relacionado con rendición de cuentas; así como el numeral 9.5 de la Resolución de Administración n.° 025-2023-OGAF-MDL, que aprueba la actualización de la Directiva para el otorgamiento y administración de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas para el año fiscal 2023. **(Apéndice n.° 56)**

---

1 Emerson Raúl Madueño Jumachi, designado con Resolución de Alcaldía n.° 156-2023-MDL-A de 4 de mayo de 2023, haciéndose efectivo desde el 1 de mayo de 2023 y cesado mediante Resolución de Alcaldía n.° 319-2023-MDL-A de 18 de agosto de 2023, con efectividad a partir del 21 de agosto de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°5).**

2 Modificada por Resolución Directoral n.° 004-2009-EF-77.15, publicada el 30 de abril de 2009.

Los hechos descritos se han originado por el accionar del jefe de la Oficina General de Administración[3] y Finanzas, quien, teniendo la responsabilidad de cumplir y hacer cumplir las normas legales y municipales referentes a administración de los recursos[4], autorizó el compromiso, devengado y girado de los pagos de encargos internos y viáticos de funcionarios y servidores, aun cuando tenían encargos internos y viáticos pendientes por rendir.

Asimismo, por el accionar de la jefa de la Oficina de Contabilidad[5], a quien le correspondía revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados al personal de la municipalidad, informando su incumplimiento[6], no obstante, comprometió y devengo el monto asignado a los encargos internos y viáticos de funcionarios y servidores, pese a que estos no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Así como, por el accionar de los jefes de la Oficina de Tesorería[7], quienes teniendo la obligación de cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias[8], giraron los pagos de encargos internos y viáticos, a pesar que los funcionarios y servidores beneficiarios, no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Además, por el accionar de funcionarios y servidores que no rindieron los encargos internos y viáticos, conforme lo establecido en la normativa correspondiente.

Situación que ha ocasionado perjuicio económico de **S/ 215 513,00** y perjuicio a los intereses del Estado, por los encargos internos y viáticos no rendidos y que fueron otorgados durante el periodo 2023.

**Los hechos descritos se exponen a continuación:**

3 Raúl Robalino Panduro, designado con Resolución de Alcaldía n.° 128-2023-MDL-A de 20 de abril de 2023, que viene efectuando sus funciones desde el 30 de enero de 2023 y concluido mediante Resolución de Alcaldía n.° 456-2023-MDL-A de 29 de diciembre de 2023, mediante "Modalidad Contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 (CAS)", respectivamente. **(Apéndice n.°6)**

4 Numeral 14 del artículo 49° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.°56)**

5 Elena Tuesta Chujutalli, designado con Resolución de Alcaldía n.° 154-2023-MDL-A de 4 de mayo de 2023, que viene efectuando sus funciones desde el 1 de mayo de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS) con "Estado: Activo a la fecha" **(Apéndice n.°7)**

6 Numeral 11 del artículo 54° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.°56)**

7 **Abraham Diaz Peña**, designado con Resolución de Alcaldía n.° 073-2023-MDL-A de 27 de febrero de 2023, haciéndose efectivo a partir del 27 de febrero de 2023 y cesado mediante Resolución de Alcaldía n.° 147-2023-MDL-A de 30 de abril de 2023, con efectividad a partir del 26 de abril de 2023; mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°8)**
**Emerson Raúl Madueño Jumachi**, designado con Resolución de Alcaldía n.° 156-2023-MDL-A de 4 de mayo de 2023, haciéndose efectivo desde el 1 de mayo de 2023 y cesado mediante Resolución de Alcaldía n.° 319-2023-MDL-A de 18 de agosto de 2023, con efectividad a partir del 21 de agosto de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°5)**
**Jack José Mayer Sánchez**, designado con Resolución de Alcaldía n.° 328-2023-MDL-A de 21 de agosto de 2023, que viene efectuando sus funciones partir del 22 de agosto de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS) con "Estado: Activo a la fecha" **(Apéndice n.°9)**

8 Numeral 8 del artículo 56° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021. **(Apéndice n.°56)**

## 1. ENCARGOS INTERNOS OTORGADOS A FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO 2023, A PESAR QUE TENÍAN PENDIENTES DE RENDICIÓN, Y HABÍA TRANSCURRIDO EL PLAZO ESTABLECIDO EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE, SITUACIÓN QUE AFECTA LA TRANSPARENCIA Y LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, GENERANDO PERJUICIO ECONÓMICO DE S/ 188 560,00 Y PERJUICIO A LOS INTERESES DEL ESTADO.

De la revisión y análisis realizado a la documentación remitida por la Entidad mediante Oficio n.° 267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024 **(Apéndice n.°10)**, se ha identificado que, durante el periodo de 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se autorizaron y giraron a cuatro (4) funcionarios, quienes no cumplieron con rendir los encargos internos otorgados, por un total de S/ 188 563,00, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro n.°1**
**Encargos internos otorgados a funcionarios y servidores de la Entidad que no fueron rendidos**

| N° | Nombre del funcionario/servidor | Cargo | Encargos pendientes de rendición | Importe Total S/ |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | Responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico; y Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | 4 | 65 090,00 |
| 2 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica | 4 | 75 590,00 |
| 3 | Raúl Robalino Panduro | Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas | 1 | 24 180,00 |
| 4 | Jerry Chota Yahuarcani | Profesional en la Sub Gerencia de Comercio, Licencia y Control Sanitario | 2 | 23 700,00 |
| **Total** | | | **11** | **188 560,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024 **(Apéndice n.°10)**
**Elaborado por** : Comisión de Control

Los hechos referidos a cada uno de los funcionarios mencionados en el cuadro precedente, se desarrollan conforme el detalle siguiente:

### a) De los encargos internos otorgados al señor Leoncio Emilio Muñoz Culqui[9], en el ejercicio del cargo de responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico.

- **Del primer encargo interno otorgado:**

  Mediante **oficio n.°** 005-2023-SGDEPT-GEDEGA-MPL de 2 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°12)**, el Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, Sub Gerente de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico, solicitó al Ing. Adriel López Pinedo, gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, el otorgamiento del fondo por encargo para la ejecución del plan de trabajo de la actividad "Ven y disfruta del carnaval Lagunino 2023" **(Apéndice n.°12)**

  Asimismo, mediante oficio n.° 0034-2023/GEDEGA-MDL-AMP de 2 de febrero de 2023 **(Apéndice n.°12)**, el Ing. Adriel López Pinedo, gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, solicitó al Lic. Adm, Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, el otorgamiento del fondo por encargo para la ejecución de la actividad "Ven y disfruta del carnaval Lagunino 2023".

[9] Designado con Resolución de Alcaldía n.° 002-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023 como responsable de la subgerencia de Desarrollo Económico, Productivo y cesado con Resolución de Alcaldía n.° 194-2023-MDL-A de 31 de mayo de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). Asimismo, designado con Resolución de Alcaldía n.° 205-2023-MDL-A de 1 de junio de 2023 como gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental y cesado con Resolución de Alcaldía n.° 289-2023-MDL-A de 2 de agosto de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°11)**

Además, a través de la resolución administrativa n.° 006-2023-MDL-OGAYF de 4 de febrero de 2023 **(Apéndice n.°12)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 18 830,00 a favor del Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

Posterior el Lic. Adm, Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 182-2023-MDL-OGAyF de 6 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°12)**, autorizó al encargado de la Oficina de Tesorería (Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro), efectuar el giro por S/ 18 830,00. Luego de ello, se emitió a través del Sistema Integrado de Administración y Finanzas, en adelante "SIAF", el comprobante de pago n.° 000080 de 6 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°12)**, con lo cual se efectuó el pago al Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, mediante orden de pago electrónico n.° 23000036.

- **Del segundo encargo interno otorgado:**

Mediante oficio n.° 025-2023-SGDEPT-GEDEGA-MPL de 21 de junio de 2023, **(Apéndice n.°13)**, el Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, Sub Gerente de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico, solicitó a la gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, el otorgamiento del fondo por encargo para la ejecución del plan de trabajo de la actividad "Ven y disfruta la fiesta de San Juan en la quebrada Rumi - Yacu" **(Apéndice n.°13)**

Asimismo, con oficio n.° 0203-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 21 de junio de 2023, **(Apéndice n.°13)**, el Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, remitió la solicitud de fondo por encargo al Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, el otorgamiento del fondo por encargo para la ejecución de la actividad "Ven y disfruta la fiesta de San Juan en la quebrada Rumi - Yacu".

De igual manera, mediante resolución administrativa n.° 050-2023-MDL-OGAYF de 22 de junio de 2023, **(Apéndice n.°13)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 9 270,00 a favor del Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui de la gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 1471-2023-MDL-OGAyF de 22 de junio de 2023, **(Apéndice n.°13)**, autorizó al señor Emerson Raúl Madueño Jumachi, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 9 270,00. Asimismo, a través del sistema SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° 000855-2023 de 22 de junio de 2023, **(Apéndice n.°13)**, con el cual se efectuó el pago al Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, mediante orden de pago electrónico n.° 23000189.

- **Del tercer y cuarto encargo interno otorgados:**

Mediante oficio n.° 009-2023-SGPV-GEDEGA-MDL de 11 de julio de 2023, **(Apéndice n.°14)**, el Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, encargado de la Sub Gerencia de Participación Vecinal, solicitó a la gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, el otorgamiento del fondo por encargo para la ejecución del plan de trabajo

de la actividad "Ven y celebra el 353 aniversario de fundación de Villa Lagunas" **(Apéndice n.°14)**

Asimismo, mediante oficio n.° 225-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 11 de julio de 2023, **(Apéndice n.°14)**, el Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, solicitó el otorgamiento del fondo por encargo al Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, para la ejecución de la actividad "Ven y celebra el 353 aniversario de fundación de Villa Lagunas".

Posteriormente, a través de la resolución administrativa n.° 058-2023-MDL-OGAYF de 17 de julio de 2023, **(Apéndice n.°14)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 36 990,00 a favor del Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui de la Gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

Acto seguido, se advierte que el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 1804-2023-MDL-OGAyF de 17 de julio de 2023, **(Apéndice n.°14)**, autorizó al señor Emerson Raúl Madueño Jumachi, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 36 990,00. Asimismo, a través del SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° 001017-2023 de 17 de julio de 2023, **(Apéndice n.°14)**, por el monto de S/ 32 000,00 a favor del Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, y el pago fue realizado mediante orden de pago electrónico n.° 23000210.

Asimismo, se emitió el comprobante de pago n.° 001057-2023 de 25 de julio de 2023, **(Apéndice n.°14)**, por el monto de S/ 4 990,00 a favor del Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, pagado mediante orden de pago electrónico n.° 23000213.

**b) De los encargos internos otorgados al señor Oliver Jefferson Ochoa Guzmán[10], en el ejercicio del cargo de jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica.**

- **<u>Del primer encargo interno otorgado</u>:**

Mediante oficio n.° 001-2023-B.P.B-ER-MDL/LGG de 21 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°16)**, la señora Balbina Pinedo Bancho, regidora de la Municipalidad Distrital de Lagunas, remitió al alcalde de la mencionada entidad edil, con atención al abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, abogado de dicha entidad, el plan de campaña médica y actividades por la celebración del día de la mujer **(Apéndice n.°16)**.

Asimismo, mediante resolución administrativa n.° 009-2023-MDL-OGAYF de 28 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°16)**, se aprobó el fondo por encargo interno por la suma de S/ 16 680,00 a favor del abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán; jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

[10] Designado con Resolución de Alcaldía n.° 001B-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023, como jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica y cesado con Adenda al Contrato Administrativo de Servicios Transitorio n.° 014-2023-MDL-OGAyF de 1 de diciembre de 2023, con efectividad a partir del 31 de diciembre de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°15)**

Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 282-2023-MDL-OGAyF de 2 de marzo de 2023, **(Apéndice n.°16)**, autorizó al CPC. Abraham Díaz Peña, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 16 680,00. Luego de ello, a través del sistema informático SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° CP 000164-2023 de 2 de marzo de 2023, **(Apéndice n.°16)**, con el cual se efectuó el pago al abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, mediante cheque n.° 17365502 -8 **(Apéndice n.°16)**.

- **Del segundo encargo interno otorgado:**

Mediante memorándum n.° 668-2023-MDL-OGAyF de 13 de abril de 2023, **(Apéndice n.°17)**, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, solicitó al CPC Arnaldo Correa Ruiz, jefe de la Oficina de Logística, un informe técnico de fondo por encargo para la recepción a la comisión del Gobierno Regional, Sub Región Alto Amazonas, Municipalidad Provincial de Alto Amazonas y autoridades de las comunidades del distrito **(Apéndice n.°17)**, con la finalidad de fortalecer las capacidades en base al desarrollo.

Asimismo, mediante resolución administrativa n.° 021-2023-MDL-OGAYF de 13 de abril de 2023, **(Apéndice n.°17)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 39 385,00 a favor del abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 672-2023-MDL-OGAyF de 13 de abril de 2023, **(Apéndice n.°17)**, autorizó al CPC. Abraham Díaz Peña, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 39 385,00. Luego de ello, a través del SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° CP 00431-2023 de 13 de abril de 2023, **(Apéndice n.°17)**, con el cual se efectuó el pago al abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, mediante cheque n.° 17365508.

- **Del tercer encargo interno otorgado:**

Mediante oficio n.° 009-2023-MDL-OGAJ de 12 de junio de 2023, **(Apéndice n.°18)**, el abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica, remitió el Plan de Trabajo para la Primera Feria Informativa que se realizó el día jueves 15 de junio de 2023, **(Apéndice n.°18)**.

Asimismo, mediante resolución administrativa n.° 045-2023-MDL-OGAYF de 13 de junio de 2023, **(Apéndice n.°18)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 12 000,00 a favor del abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, jefe de la Oficina General de Asesoría Legal, quien fue encarado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 1396-2023-MDL-OGAyF de 13 de junio de 2023, **(Apéndice n.°18)**, autorizó a Emerson Raúl Madueño Jumachi, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 12 000,00. Posteriormente a través del sistema informático SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° 000775-2023 de 13

de junio de 2023 **(Apéndice n.°18)**, con el cual se efectuó el pago al abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, mediante orden de pago electrónico n.° 23000172.

- **Del cuarto encargo interno otorgado:**

  Mediante oficio n.° 0115-2023-GATyR-MDL de 5 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.°19)**, el abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, encargado de la gerencia de Administración Tributaria y Rentas, solicitó al Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, el otorgamiento del fondo por encargo para ejecución de actividad "Campeonato relámpago de futbol masculino, denominado Copa juventud Lagunina - 2023" **(Apéndice n.°19)**.

  Asimismo, mediante resolución administrativa n.° 074-2023-MDL-OGAyF de 8 de setiembre de 2023, **(Apéndice n.°19)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 7 525,00 a favor del señor Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, encargado de la Oficina de Administración Tributaria y Rentas, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

  Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 2311-2023-MDL-OGAyF de 8 de setiembre de 2023, **(Apéndice n.°19)**, autorizó a Jack José Mayer Sánchez Armas, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 7525,00. Posteriormente a través del sistema informativo SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° 1280 de 8 de setiembre de 2023, **(Apéndice n.°19)**, con el cual se efectuó el pago al abogado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, mediante orden de pago electrónica n.° 23000234.

**c) De los encargos internos otorgados al señor Raúl Robalino Panduro[11], en el ejercicio del cargo de jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas**

- **Del encargo interno otorgado:**

  Mediante memorándum n.° 2008-2023-MDL-OGAyF de 15 de agosto de 2023, **(Apéndice n.°20)**, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, solicitó al CPC Arnaldo Correa Ruiz, jefe de la Oficina de Logística, informe técnico de fondo por encargo para el plan de trabajo denominado "I Audiencia Pública Municipal – 2023" **(Apéndice n.°20)**.

  Asimismo, mediante resolución administrativa n.° 068-2023-MDL-OGAYF de 16 de agosto de 2023, **(Apéndice n.°20)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 24 180,00 a favor del señor Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

  Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 2079-2023-MDL-OGAyF de 16 de agosto de 2023, **(Apéndice n.°20)**, autorizó al señor Emerson Madueño Jumachi, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 24 180,00. Luego de ello, a través del SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° 001135-2023 de 16 de agosto de 2023,

[11] Designado con Resolución de Alcaldía n.° 128-2023-MDL-A de 20 de abril de 2023, que viene efectuando sus funciones desde el 30 de enero de 2023 y concluido mediante Resolución de Alcaldía n.° 456-2023-MDL-A de 29 de diciembre de 2023, mediante "Modalidad Contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 (CAS)", respectivamente. **(Apéndice n.°6)**.

**(Apéndice n.°20)**, con el cual se efectuó el pago al señor Raúl Robalino Panduro, mediante orden de pago electrónica n.° 23000224.

**d) De los encargos internos otorgados al señor Jerry Chota Yahuarcani[12], en el ejercicio del cargo de Sub Gerente de Comercio, Licencia y Control Sanitario**

- **Del primer encargo interno otorgado:**

Mediante oficio n.° 087-2023/SGCLYCS-GEDEGA-MDL de 14 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°22)**, Jerry Chota Yahuarcani, Sub Gerente de Comercio, Licencia y Control Sanitario, solicitó a la gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, el otorgamiento del fondo por encargo para la ejecución del plan de trabajo de la actividad "Ven y celebra la fiesta patronal María Inmaculada Concepción del distrito de Lagunas" **(Apéndice n.°22)**

Asimismo, con oficio n.° 0327-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 14 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°22)**, el Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, solicitó el otorgamiento del fondo por encargo al Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, para la ejecución de actividad "Ven y celebra la fiesta patronal María Inmaculada Concepción del distrito de Lagunas".

Además, mediante resolución administrativa n.° 098-2023-MDL-OGAYF de 17 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°22)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 8 350,00 a favor de Jerry Chota Yahuarcani, Sub Gerente de Comercio, Licencia y Control Sanitario, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 2877-2023-MDL-OGAyF de 17 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°22)**, autorizó a Jack José Mayer Sánchez Armas, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 8 350,00. Luego de ello, a través del SIAF, se emitió el comprobante de pago n.° 1682 de 17 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°22)**, por el monto de S/ 8 350,00 a favor de Jerry Chota Yahuarcani, y se realizó el pago mediante orden de pago electrónica n.° 23000277.

- **Del segundo encargo interno otorgado:**

Mediante oficio n.° 088-2023/SGCLYCS-GEDEGA-MDL de 14 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°23)**, Jerry Chota Yahuarcani, Sub Gerente de Comercio, Licencia y Control Sanitario, solicitó a la gerencia de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, el otorgamiento del fondo por encargo interno para la ejecución del plan de trabajo de la actividad "Ven y celebra la fiesta patronal María Inmaculada Concepción del distrito de Lagunas" **(Apéndice n.°23)**

Asimismo, mediante oficio n.° 328-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 14 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°23)**, el Ing. Leoncio Emilio Muñoz Culqui, gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, solicitó el otorgamiento del fondo por encargo al Lic. Adm, Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y

[12] Designado con contrato administrativo transitorio n.° 006-2023-MDL-OGAyF de 1 de agosto de 2023, como profesional para la Sub Gerencia de Comercio, Licencia y Control Sanitario, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS) con "Estado: Activo a la fecha" **(Apéndice n.°21)**.

Finanzas, para la ejecución de actividad "Ven y celebra la fiesta patronal María Inmaculada Concepción del distrito de Lagunas".

Además, a través de la resolución administrativa n.° 101-2023-MDL-OGAYF de 21 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°23)**, se aprobó el fondo por encargo por la suma de S/ 15 350,00 a favor de Jerry Chota Yahuarcani, Sub Gerente de Comercio, Licencia y Control Sanitario, quien fue encargado de administrarlo y realizar la rendición dentro de los tres (3) días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad.

Acto seguido, el Lic. Adm. Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante memorándum n.° 2904-2023-MDL-OGAyF de 21 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°23)**, autorizó a Jack José Mayer Sánchez Armas, jefe de la Oficina de Tesorería, efectuar el giro por S/ 15 350,00. Luego de ello, a través del Sistema Integrado de Administración y Finanzas, en adelante "SIAF", se emitió el comprobante de pago n.° 1687 de 21 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°23)**, por el monto de S/ 15 350,00 a favor de Jerry Chota Yahuarcani, y se realizó el pago con orden de pago electrónica n.° 23000278.

De acuerdo a los expuesto en los párrafos precedentes, se aprecia que durante el periodo 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se otorgaron encargos internos a funcionarios y servidores de acuerdo al siguiente detalle:

- Mediante resoluciones administrativas n.os 006-2023-MDL-OGAyF de 4 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°12)**, 050-2023-MDL-OGAyF de 22 de junio de 2023, **(Apéndice n.°13)**, y 058-2023-MDL-OGAYF de 17 de julio de 2023, **(Apéndice n.°14)**, el jefe de la Oficina de General de Administración, Raúl Robalino Panduro, autorizó el otorgamiento del fondo por encargo interno a favor de **Leoncio Emilio Muñoz Culqui**, Responsable de la Sub-Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico[13] y Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental[14] por S/ 18 830,00, S/ 9 270,00 y S/ 36 990,00, respectivamente; importes que fueron pagados mediante comprobantes de pagos n.os 00080 de 6 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°12)**, 00085-2023 de 22 de junio de 2023 **(Apéndice n.°13)**, 001017-2023 de 17 de julio de 2023 **(Apéndice n.°12)** y 001057-2023 de 21 de julio de 2023, **(Apéndice n.°12)**.

- Mediante resoluciones administrativas nos 009-2023-MDL-OGAYF de 28 de febrero de 2023, **(Apéndice n.°16)**, 021-2023-MDL-OGAyF de 13 de abril de 2023, **(Apéndice n.°17)**, 045-2023-MDL-OGAYF de 13 de junio de 2023 **(Apéndice n.°18)**, 074-2023-MDL-OGAyF de 8 de setiembre de 2023, **(Apéndice n.°19)**, el jefe de la Oficina de General de Administración, Raúl Robalino Panduro, autorizó el otorgamiento del fondo por encargo interno a favor de **Oliver Jefferson Ochoa Guzmán**, jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica[15] por S/ 16 680,00, S/ 39 385,00, S/ 12 000,00 y S/ 7 525,00, respectivamente; importes que fueron pagados mediante comprobantes de pagos n.os CP N° 000164-2023 de 2 de marzo de 2023, **(Apéndice n.°16)**, CP N° 00431-2023 de 13 de abril de 2023, **(Apéndice n.°19)**, 000775-2023 de 13 de junio de 2023, **(Apéndice n.°19)** y 1280 de 8 de setiembre de 2023, **(Apéndice n.°19)**.

- Mediante resolución administrativa n.° 068-2023-MDL-OGAYF de 16 de agosto de 2023, **(Apéndice n.°20)**, el jefe de la Oficina de General de Administración, Raúl Robalino Panduro, autorizó el otorgamiento del fondo por encargo interno a favor de **Raúl Robalino**

[13] Designado con Resolución Administrativa n.°002-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023 **(Apéndice n.°11)**.
[14] Designado con Resolución Administrativa n.°205-2023-MDL-A de 1 de junio de 2023 **(Apéndice n.°11)**.
[15] Designado con Resolución Administrativa n.°001B-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023 **(Apéndice n.°15)**.

**Panduro**, jefe de la Oficina de General de Administración, por S/ 24 180,00; importe que fue pagado mediante comprobante de pago n.°001135-2023 de 16 de agosto de 2023 **(Apéndice n.°20).**

- Mediante resoluciones administrativas n[os] 098-2023-MDL-OGAYF de 17 de noviembre de 2023 **(Apéndice n.°22)** y 101-2023-MDL-OGAyF de 21 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°23),** el jefe de la Oficina de General de Administración, Raúl Robalino Panduro, autorizó el otorgamiento del fondo por encargo interno a favor de **Jerry Chota Yahuarcani,** Profesional para la Sub Gerencia de Comercio, Licencias y Control Sanitario[16] por S/ 8 350,00 y S/ 15 350,00, respectivamente; importes que fueron pagados mediante comprobantes de pagos n.[os] 1682 de 17 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°22),** 1687 de 21 de noviembre de 2023, **(Apéndice n.°23).**

**DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE LOS ENCARGOS INTERNOS**

Sobre el particular, cabe mencionar que, el otorgamiento y rendición de encargos internos se encuentra regulado en el artículo 40° de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15[17], el cual en su numeral 40.2 establece lo siguiente: *"(...) estos se regulan mediante resolución del Director General de Administración o de quien haga sus veces, estableciendo el nombre de la(s) persona(s), la descripción del objeto del "Encargo", los conceptos del gasto, los montos, las condiciones a que deben sujetarse las adquisiciones y contrataciones a ser realizadas,* ***el tiempo que tomará el desarrollo de las mismas y el plazo para la rendición de cuentas debidamente documentada".*** (el resaltado es agregado).

Por su parte, el numeral 40.3 del citado artículo establece que: "la rendición de cuentas no debe exceder los tres (3) días hábiles después de concluida la actividad material del encargo, salvo cuando se trate de actividades desarrolladas en el exterior del país, en cuyo caso puede ser de hasta quince (15) días calendario". (el resaltado es agregado).

Conforme con lo establecido en el numeral 40.3 del artículo 40° de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, el plazo para realizar la rendición de los encargos internos es de tres (3) días hábiles después de concluida la actividad materia de encargo; para tal efecto, en el cuadro siguiente se ha determinado la fecha de vencimiento para que los funcionarios y servidores a quienes se les otorgó el encargo realicen su rendición, tal como se detalla a continuación:

**Cuadro n.° 2**
**Plazo máximo para la rendición de los encargos internos otorgados por la Entidad**

| Apellidos y nombres | Oportunidad en que se pagó el encargo | | Actividad materia de encargo | | Fecha máxima para la rendición del encargo | Monto otorgado S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Comprobante | Fecha | Concepto | Tiempo de desarrollo de la actividad | | |
| Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 000080 | 06/03/2023 | Importe que se gira para efectuar el pago mediante giro OPE (Orden de pago electrónico), de la actividad "Ven y disfruta del carnaval LAGUNITO 2023" correspondiente al mes de enero año 2023 de la Municipalidad Distrital de Lagunas | Del 4/02/2023 al 26/02/2023 | 1/03/2023 | 18 830,00 |
| | 000855-2023 | 22/06/2023 | Por el giro para el pago del encargo interno a favor de Leoncio Emilio Muñoz Culqui por el importe de 9,270.00 por concepto de desarrollarse la actividad: "Ven y disfruta la | Del 24/06/2023 al 24/06/2023 | 28/06/2023 | 9 270,00 |

[16] Designado con Contrato Administrativo de Servicios Transitorio n.°006-2023-MDL-OGAyF de 1 de agosto de 2023, **(Apéndice n.°21).**
[17] Aprobada por Resolución Directoral n.° 002-2007-EF/77.15 y modificada con Resolución Directoral n.°004-2009-EF/77.15.

| Apellidos y nombres | Oportunidad en que se pagó el encargo | | Actividad materia de encargo | | Fecha máxima para la rendición del encargo | Monto otorgado S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Comprobante | Fecha | Concepto | Tiempo de desarrollo de la actividad | | |
| | | | fiesta de San Juan en la quebrada Rumiyacu" autorizado con resolución administrativa | | | |
| | 001017-2023 | 17/07/2023 | Importe que se gira a cuenta para el pago del encargo interno a favor de Leoncio Emilio Muñoz Culqui, Gerente de Desarrollo Económico y Gestor Ambiental por el plan de trabajo denominado Ven y celebra el 353 aniversario de fundación de Villa Lagunas. | Sin fecha de inicio ni de termino, no está especificado | No resulta posible su cálculo | 32 000,00 |
| | 001057-2023 | 25/07/2023 | Importe que se gira por el total del fondo por encargo interno a favor de Leoncio Emilio Muñoz Culqui, Gerente de Desarrollo Económico y Gestor Ambiental por el plan de trabajo denominado Ven y celebra el 353 aniversario de fundación de Villa Lagunas. | Sin fecha de inicio ni de termino, no está especificado | No resulta posible su cálculo | 4 990,00 |
| Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | CP N° 000164-2023 | 02/03/2023 | Por nuestro registro de la fase del girado mensual para el otorgamiento de fondo por encargo a favor del asesor jurídico Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, para el desarrollo de la campaña médica y el Dia internacional de la mujer según memo n.° 282-2023-MDL | Del 06/03/2023 al 08/03/2023 | 13/03/2023 | 16 680,00 |
| | CP N° 00431-2023 | 13/04/2023 | Por el girado a nombre del señor Oliver Jefferson Ochoa Guzmán por encargo interno sobre el plan de trabajo "Recepción a la comisión del Gobierno Regional, Subregión de Alto Amazonas y autoridades de comunidades | Del 16/04/2023 sin fecha de termino, no está especificado | No resulta posible su cálculo | 39 385,00 |
| | 000775-2023 | 13/06/2023 | Por el giro para el pago del encargo interno a favor de Leoncio Emilio Muñoz Culqui para realizar el plan de trabajo denominado feria informativa la ciudadanía de Lagunas conoce sus derechos. autorizado con memo 1393-2023-MDL-OGAYF | Del 15/06/2023 al 15/06/2023 | 20/06/2023 | 12 000,00 |
| | 1260 | 08/09/2023 | Por el giro para el pago de encargo interno a favor de Oliver Jefferson Ochoa Guzmán para ejecutar el plan de trabajo copa juventud Lagunina 2023, autorizado con memo 2308-2023-MDLOGAYF. Con memorándum de autorización de giro n.°2311-MDL-OGAyF | Del 10/09/2023 al 23/09/2023 | 27/09/2023 | 7 525,00 |
| Raúl Robalino Panduro | 001135-2023 | 16/08/2023 | Por el giro para el pago del encargo interno a favor de Raúl Robalino Panduro para ejecutar el plan de trabajo I Audiencia pública municipal 2023. Con memo de autorización de giro n.° 2079-2023-MDL-OGAyFde fecha 16/08/2023 | Del 17/08/2023 al 17/08/2023 | 22/08/2023 | 24 180,00 |
| Jerry Chota Yahuarcani | 1682 | 17/11/2023 | Por el giro para el pago del encargo interno a favor de Jerry Chota Yahuarcani, para la ejecución del plan de trabajo de la actividad denominada Ven y celebra la fiesta patronal María Inmaculada Concepción del distrito de Lagunas, con memo 2876-2023-MDL-OG | Del 26/11/2023 al 08/12/2023 | 13/12/2023 | 8 350,00 |
| | 1687 | 21/11/2023 | Por el giro para el pago del encargo interno a favor de Jerry Chota Yahuarcani, para desarrollar el plan de trabajo Ven y celebra la fiesta patronal María Inmaculada Concepción del distrito de Lagunas, con | Del 26/11/2023 al 08/12/2023 | 13/12/2023 | 15 350,00 |

| Apellidos y nombres | Oportunidad en que se pagó el encargo | | Actividad materia de encargo | | Fecha máxima para la rendición del encargo | Monto otorgado S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Comprobante | Fecha | Concepto | Tiempo de desarrollo de la actividad | | |
| | | | memo 2902-2023-MDL-OGAYF, memo de autorización | | | |
| Total | | | | | | 188 560,00 |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024, **(Apéndice n.°10)**
**Elaborado por** : Comisión de Control

Tal como se describe los hechos en el cuadro precedente, existen encargos internos cuya documentación sustentadora ha permitido determinar la fecha máxima para su rendición, dentro de los 3 días hábiles posterior de haber concluido su plazo de ejecución de la actividad, establecer de manera fehaciente el plazo de rendición inobservado e incumplido. Además, resulta necesario advertir que, existen encargos internos en los cuales no se ha establecido en ningún documento de la entidad, el periodo de inicio y fin de la actividad del mismo, a pesar que las directivas18 lo establecen, por lo cual, la comisión no ha podido determinar la fecha máxima de su rendición; sin embargo, durante el año fiscal 2023, a la fecha los funcionarios y servidores no realizaron su rendición, lo cual, evidencia el incumplimiento en el que se habría incurrido.

En ese sentido, a fin de evidenciar si los encargos internos anteriormente descritos han sido rendidos, se requirió a la Oficina General de Administración, la documentación que sustente su rendición mediante Oficio n.° 006-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 18 de marzo de 2024, **(Apéndice n.°24)**, y en respuesta a ello, a través del oficio n.° 267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024, **(Apéndice n.° 10)**, se remitió el reporte de viáticos y encargos internos, de los cuales se observa que los encargos detallados en el cuadro precedente, se encuentran pendientes de rendición, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro n.° 3**
**Detalle de los encargos internos pendientes de rendir**

| Expediente SIAF | Comisionado | Cargo | Comprobante de Pago | | Monto del encargo interno | Rendición |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | N° | Fecha | | |
| 0000000143[19] | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | Responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico **(Apéndice n.°11)** | 000080 | 06/02/2023 | 18 830,00 | 0,00 |
| 0000000878[20] | | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental **(Apéndice n.°11)** | 000855-2023 | 22/06/2023 | 9 270,00 | 0,00 |
| 0000001060[21] | | | 001017-2023 | 17/07/2023 | 32 000,00 | 0,00 |
| 0000001060 | | | 001057-2023 | 25/07/2023 | 4 990,00 | 0,00 |
| 0000000214[22] | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica **(Apéndice n.°15)** | CP N° 000164-2023 | 02/03/2023 | 16 680,00 | 0,00 |
| 0000000428[23] | | | CP N° 00431-2023 | 13/04/2023 | 39 385,00 | 0,00 |

[18] Directiva n.° 002-2022-MDL- OGAyF "Directiva de normas de procedimientos para el otorgamiento de administración de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas", aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 024-2021-MDL-A de 13 de enero de 2022, y la "Directiva de normas para el otorgamiento de administración de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas para el año fiscal 2023, aprobado con Resolución de Administración n.° 025-2023-OGAF-MDL de 26 de abril de 2023. **(Apéndice n.°56)**
[19] Expediente SIAF n.° 0000000143 y comprobante de pago **(Apéndice n.°12)**.
[20] Expediente SIAF n.° 0000000878 y comprobante de pago **(Apéndice n.°13)**
[21] Expediente SIAF n.° 0000001060 y comprobante de pago **(Apéndice n.°14)**
[22] Expediente SIAF n.° 0000000214 y comprobante de pago **(Apéndice n.°16)**
[23] Expediente SIAF n.° 0000000428 y comprobante de pago **(Apéndice n.°17)**

| Expediente SIAF | Comisionado | Cargo | Comprobante de Pago | | Monto del encargo interno | Rendición |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | N° | Fecha | | |
| 0000000839[24] | | | 000775-2023 | 13/06/2023 | 12 000,00 | 0,00 |
| 0000001415[25] | | | 1280 | 08/09/2023 | 7 525,00 | 0,00 |
| 0000001234[26] | Raúl Robalino Panduro | Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas **(Apéndice n.°16)** | 001135-2023 | 16/08/2023 | 24 180,00 | 0,00 |
| 0000001608[27] | Jerry Chota Yahuarcani | Profesional en la Sub Gerencia de Comercio, Licencia y Control Sanitario **(Apéndice n.°21)** | 1682 | 17/11/2023 | 8 350,00 | 0,00 |
| 0000001620[28] | | | 1687 | 21/11/2023 | 15 350,00 | 0,00 |
| **Total** | | | | | **188 560,00** | **0,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024 **(Apéndice n.°10)**
**Elaborado por** : Comisión de Control

Asimismo, mediante oficio n.° 003-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 11 de marzo de 2024, **(Apéndice n.°25)**, se requirió al jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de Lagunas, la directiva de encargos internos vigente en el periodo 2023 y su documento de aprobación **(Apéndice n.°56)**, y en razón a ello, remitieron el oficio n.° 275-2024-MDL/OGAyF de 21 de marzo de 2024, **(Apéndice n.°26)**, con la documentación solicitada, en la que se precisa que la rendición de encargos internos se efectúa conforme se detalla a continuación:

**DE LA RENDICIÓN DE ENCARGOS INTERNOS**

En relación a la rendición de encargos internos, el numeral 9.5.2 de la Directiva de normas para el otorgamiento y administración de **encargos internos** al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas para el año fiscal 2023[29] **(Apéndice n.°56)**, establece lo siguiente: *"El encargado del manejo del fondo elaborará y presentará a su jefe inmediato,* ***la rendición de cuenta debidamente documentada de los gastos efectuados dentro de un plazo máximo de tres (03) días hábiles después de concluida la actividad materia de encargo; excepcionalmente, dentro del plazo de la rendición la persona responsable del encargo interno podrá solicitar una ampliación de cinco (05) días hábiles para su rendición"****.* (el resaltado y subrayado es agregado).

De lo expuesto, se evidencia que, en relación a los encargos internos asignados durante el periodo 2023 a los señores **Leoncio Emilio Muñoz Culqui** (Responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico y Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental), **Oliver Jefferson Ochoa Guzmán** (Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica), **Raúl Robalino Panduro** (Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas) y **Jerry Chota Yahuarcani** (Profesional para la Sub Gerencia de Comercio, Licencia y Control Sanitario), se les continuó otorgando encargos internos, pese a que estos no cumplieron con rendir los encargos internos que les habían sido asignados con anterioridad y habiendo transcurrido el plazo legal previsto en la normativa y directiva interna de la Entidad.

[24] Expediente SIAF n.° 0000000839 y comprobante de pago **(Apéndice n.°18)**
[25] Expediente SIAF n.° 0000001415 y comprobante de pago **(Apéndice n.°19)**
[26] Expediente SIAF n.° 0000001234 y comprobante de pago **(Apéndice n.°20)**
[27] Expediente SIAF n.° 0000001608 y comprobante de pago **(Apéndice n.°22)**
[28] Expediente SIAF n.° 0000001620 y comprobante de pago **(Apéndice n.°23)**
[29] Aprobada mediante Resolución de Administración n.° 025-2023-OGAF-MDL de 26 de abril de 2023, **(Apéndice n.°56)**

Además, conforme a lo establecido en el numeral 6.1 del artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería[30], el cual establece que: (...) ***Son responsables de la administración de los Fondos Públicos, el Director General de Administración o el Gerente de Finanzas y el Tesorero,*** *o quienes hagan sus veces, en (...) los Pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales (...);* así como, lo establecido en el sub-numeral 6 del numeral 6.2 del citado artículo, el cual dispone que, constituye una de las funciones de los responsables de la administración de los fondos públicos *(...)* ***Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos*** *(...)*; y, en concordancia con lo establecido en el numeral 14 del artículo 49 del Reglamento de Organización y Funciones-ROF[31] **(Apéndice n.°56)** de la Entidad, el cual establece que le corresponde al jefe de Administración General y Finanzas, entre otras funciones: *(...) Cumplir y hacer cumplir las Normas Legales y municipales referente a administración de los recursos;* asimismo en el numeral 11 del articulo 54 del Reglamento de Organización y Funciones de la Entidad **(Apéndice n.°56)**, el cual establece que le corresponde al jefe de la Oficina de Contabilidad, entre otras funciones: *(...)Revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados a personal de la municipalidad, informando su cumplimiento;* y también en el numeral 8 del articulo 56 del Reglamento de Organización y Funciones de la Entidad**(Apéndice n.°56)**, el cual establece que le corresponde al jefe de la Oficina de Tesorería, entre otras funciones: *(...)Cumplir y velar por el cumplimiento de las Normas del Sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias.*

**Los hechos antes expuestos transgreden la siguiente normativa:**

- **Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público publicado el 16 de setiembre de 2018.**

  ***Artículo 2°. - Principios***
  *(...)*
  *2.2 El principio de legalidad (...) son aplicables al Sistema Nacional de Presupuesto Público.*
  *(...)*

- **Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018.**

  ***Artículo 6°.- En el nivel descentralizado u operativo***
  ***6.1*** *Son responsables de la administración de los fondos públicos, el Director General de Administración o el Gerente de Finanzas y el Tesorero, o quienes hagan sus veces, en las Unidades Ejecutoras del Presupuesto del Sector Público y las que hagan sus veces, así como en los Pliegos Presupuestarios de los Gobiernos Locales, y su designación debe ser acreditada ante la Dirección General del Tesoro Público, conforme a los procedimientos que se establezca.*

  *6.2 Son funciones de los responsables de la administración de los Fondos Públicos:*
  *(...)*
  *6. Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los fondos públicos, que comprende arqueos de los flujos financieros y/o valores, conciliaciones y demás acciones que determine la Dirección General del Tesoro Público.*
  *(...)*

  ***Artículo 20°. - Reglas para la Gestión de Tesorería***

[30] Publicado el 16 de setiembre de 2018, vigente a partir del 17 de setiembre de 2018.
[31] Aprobada mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021 **(Apéndice n.°56)**

*(...)*

***2.Rendiciones de Cuentas y/o Devoluciones por Menores Gastos:*** *Las rendiciones de cuentas y/o devoluciones por concepto de encargos, caja chica u otros de similar naturaleza autorizados por la Dirección General del Tesoro Público se efectúan y registran en los plazos y condiciones que establecen las Directivas del ente rector, incluyendo la aplicación de intereses y penalidades cuando corresponda.*

- **Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, publicado el 27 de enero de 2007, modificada por Resolución Directoral n.° 004-2009-EF-77.15,** publicada el 30 de abril de 2009.

***"Artículo 40.- Encargos a personal de la Institución***

*40.1 Consiste en la entrega de dinero mediante cheque o giro bancario a personal de la institución para el pago de obligaciones que, por la naturaleza de determinadas funciones o características de ciertas tareas o trabajos indispensables para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, no pueden ser efectuados de manera directa por la Oficina General de Administración o la que haga sus veces en la Unidad Ejecutora o Municipalidad, tales como: a) Desarrollo de eventos, talleres o investigaciones, cuyo detalle de gasto no pueda conocerse con precisión ni con la debida anticipación. b) Contingencias derivadas de situaciones de emergencia declaradas por ley. c) Servicios básicos y alquileres de dependencias que por razones de ubicación geográfica ponen en riesgo su cumplimiento dentro de los plazos establecidos por los respectivos proveedores. d) Adquisición de bienes y servicios, ante restricciones justificadas en cuanto a la oferta local, previo informe del órgano de abastecimiento u oficina que haga sus veces, y para los relacionados con la preparación de alimentos del personal policial y militar. e) Acciones calificadas de acuerdo a ley como de carácter "Reservado", a cargo de las dependencias del Ministerio del Interior, Sistema Nacional de Inteligencia y del Ministerio de Defensa.*

*40.2 Se regula mediante Resolución del Director General de Administración o de quien haga sus veces, estableciendo el nombre de la(s) persona(s), la descripción del objeto del "Encargo", los conceptos del gasto, los montos, las condiciones a que deben sujetarse las adquisiciones y contrataciones a ser realizadas, el tiempo que tomará el desarrollo de las mismas y el plazo para la rendición de cuentas debidamente documentada.*

*40.3 La rendición de cuentas no debe exceder los tres (3) días hábiles después de concluida la actividad materia del encargo, salvo cuando se trate de actividades desarrolladas en el exterior del país, en cuyo caso puede ser de hasta quince (15) días calendario. (...)*

*40.5 No procede la entrega de nuevos "Encargos" a personas que tienen pendientes la rendición de cuentas o devolución de montos no utilizados de "Encargos" anteriormente otorgados, bajo responsabilidad del director general de Administración o de quien haga sus veces.*

- **Resolución de Administración n.° 025-2023-OGAF-MDL de 26 de abril de 2023, que aprueba la actualización de la Directiva para el otorgamiento y administración de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas para el año fiscal 2023.**

***9.5 Rendición***

*(...)*

*9.5.2.El encargado del manejo del fondo elaborará y presentará a su jefe inmediato, la rendición de cuenta debidamente documentada de los gastos efectuados dentro de*

*un plazo máximo de tres (3) días hábiles después de concluida la actividad materia del encargo. (...)*

La no rendición de encargos internos por parte de los funcionarios y servidores a quienes les fueron otorgados; así como, la falta de implementación de medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los recursos otorgados bajo la modalidad de encargos internos, por parte de los funcionarios y servidores responsables de la administración de fondos públicos, ha generado afectación a la legalidad y correcta administración de los recursos públicos, ocasionando un perjuicio económico a la Entidad de **S/ 188 560,00** y perjuicio a los intereses del estado.

Los hechos descritos se han originado por el accionar del jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, quien, teniendo la responsabilidad de cumplir y hacer cumplir las normas legales y municipales referentes a administración de los recursos, autorizó el compromiso, devengado y girado de los pagos de encargos internos y viáticos, a pesar que los funcionarios y servidores beneficiarios, no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Asimismo, por el accionar de la jefa de la Oficina de Contabilidad, a quien le correspondía revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados a personal de la municipalidad, informando su incumplimiento, no obstante, comprometió y devengo el monto asignado a los encargos internos y viáticos de funcionarios y servidores, pese a que estos no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Así como por el accionar de los jefes de la Oficina de Tesorería, quienes teniendo la obligación de cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias, giraron los pagos de encargos internos y viáticos, a pesar que los funcionarios y servidores beneficiarios, no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Además, por el accionar de funcionarios y servidores que no rindieron los encargos internos y viáticos, conforme a la normativa correspondiente.

**2. VIÁTICOS OTORGADOS A FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DURANTE EL PERIODO 2023, A PESAR QUE TENÍAN PENDIENTES DE RENDICIÓN, Y HABÍA TRANSCURRIDO EL PLAZO ESTABLECIDO EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE, SITUACIÓN QUE AFECTARÍA LA TRANSPARENCIA Y LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO DE S/ 26 953,00 Y PERJUICIO A LOS INTERESES DEL ESTADO.**

De la revisión y análisis realizado a la documentación recibida por la Entidad mediante Oficio n.° 267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024, **(Apéndice n.° 10)**, se ha identificado que, durante el periodo de 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, ocho (8) servidores no cumplieron con rendir los viáticos otorgados por un total de **S/ 26 953,00**, conforme se detalla a continuación:

**Cuadro n.° 4**
**Cuadro resumen de viáticos pendientes de rendición**

| N° | Nombre del funcionario/servidor | Cargo | Viáticos pendientes de rendición | Importe total S/ |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Augusto César Aching Macedo | Gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial | 10 | 11 085,00 |
| 2 | Emerson Raúl Madueño Jumachi | Jefe de la Oficina de Tesorería | 4 | 2 990,00 |

| N° | Nombre del funcionario/servidor | Cargo | Viáticos pendientes de rendición | Importe total S/ |
|---|---|---|---|---|
| 3 | Adriel Montes Pinedo | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | 1 | 460,00 |
| 4 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica | 4 | 8 428,00 |
| 5 | Abraham Diaz Peña | Jefe de la Oficina de Tesorería | 1 | 860,00 |
| 6 | Raúl Robalino Panduro | Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas | 1 | 990,00 |
| 7 | Roberto Prentice Teco | Responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos | 1 | 860,00 |
| 8 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | 2 | 1 280,00 |
| **Total** | | | **24** | **26 953,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024, **(Apéndice n.° 10).**
**Elaborado por** : Comisión de Control

## DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE LOS VIÁTICOS OTORGADOS:

Sobre el particular, es preciso mencionar que, el otorgamiento y rendición de viáticos se encuentran regulado en el Decreto Supremo n.° 007-2013-EF, decreto supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, en cuyo artículo 3°, dispone lo siguiente: "*(...) las personas (...) que perciban viáticos deben presentar la respectiva rendición de cuenta y gasto de viaje debidamente sustentada con los comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje obtenidos hasta por un porcentaje no menor al setenta por ciento (70%) del monto otorgado. El saldo resultante, no mayor al treinta por ciento (30) podrá sustentarse mediante Declaración Jurada, siempre que no sea posible obtener comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con los establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT.* ***La rendición de cuentas deberá presentarse dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de la comisión de servicio".*** (el resaltado es agregado).

**Cuadro n.° 5**
**Plazo máximo para la rendición de los viáticos otorgados**

| Comisionado | Cargo | Documento fuente Comprobante de Pago | | Duración de la comisión | | Fecha límite para la rendición | Monto otorgado S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | N° y fecha | SIAF | Inicio | Culminación | | |
| Augusto César Aching Macedo | Gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial | 00037 **23/01/2023** | 0000000036 | 12/01/2023 | 18/01/2023 | 1/04/2023 | 3 775,00 |
| | | 128 **14/02/2023** | 0000000170 | 10/02/2023 | 13/02/2023 | 27/02/2023 | 1 030,00 |
| | | CP N° 00207-2023 **13/03/2023** | 0000000283 | 13/03/2023 | 16/03/2023 | 30/03/2023 | 1 030,00 |
| | | CP N° 00462-2023 **24/04/2023** | 0000000439 | 16/04/2023 | 19/04/2023 | 4/05/2023 | 1 030,00 |
| | | CP N° 00466-2023 **25/04/2023** | 0000000448 | 31/03/2023 | 3/04/2023 | 19/04/2023 | 990,00 |
| | | CP N° 528-2023 **05/05/2023** | 0000000532 | 27/04/2023 | 29/04/2023 | 15/05/2023 | 860,00 |
| | | 000809-2023 **14/06/2023** | 0000000846 | 13/06/2023 | 14/06/2023 | 28/06/2023 | 460,00 |
| | | 000828-2023 | 0000000867 | 19/06/2023 | 20/06/2023 | 6/07/2023 | 990,00 |

| Comisionado | Cargo | Documento fuente Comprobante de Pago | | Duración de la comisión | | Fecha límite para la rendición | Monto otorgado S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | N° y fecha | SIAF | Inicio | Culminación | | |
| | | **16/06/2023** | | | | | |
| | | 000901-2023 **07/07/2023** | 0000001025 | 10/07/2023 | 11/07/2023 | 25/07/2023 | 460,00 |
| | | 1235 **29/08/2023** | 0000001278 | 24/08/2023 | 25/08/2023 | 11/09/2023 | 460,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **11 085,00** |
| Emerson Raúl Madueño Jumachi | Jefe de la Oficina de Tesorería | CP N° 000162-2023 **02/03/2023** | 0000000207 | 1/03/2023 | 3/03/2023 | 17/03/2023 | 860,00 |
| | | CP N° 00390-2023 **03/04/2023** | 0000000394 | 30/03/2023 | 31/03/2023 | 18/04/2023 | 460,00 |
| | | 00658-2023 **31/05/2023** | 0000000772 | 1/06/2023 | 2/06/2023 | 16/06/2023 | 680,00 |
| | | 000830-2023 **16/06/2023** | 0000000863 | 19/06/2023 | 20/06/2023 | 6/07/2023 | 990,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **2 990,00** |
| Adriel Montes Pinedo | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | CP N° 000185-2023 **08/03/2023** | 0000000225 | 7/03/2023 | 8/03/2023 | 22/03/2023 | 460,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **460,00** |
| Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica | CP N° 00206-2023 **13/03/2023** | 0000000282 | 14/03/2023 | 18/03/2023 | 31/03/2023 | 2 380,00 |
| | | CP N° 00380-2023 **03/04/2023** | 0000000395 | 30/03/2023 | 31/03/2023 | 18/04/2023 | 460,00 |
| | | CP N° 00404-2023 **04/04/2023** | 0000000401 | 10/04/2023 | 14/04/2023 | 28/04/2023 | 4 598,00 |
| | | 000819-2023 **16/06/2023** | 0000000861 | 15/06/2023 | 16/06/2023 | 3/07/2023 | 990,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **8 428,00** |
| Abraham Díaz Peña | Jefe de la Oficina de Tesorería | CP N° 00304-2023 **22/03/2023** | 0000000318 | 22/03/2023 | 24/03/2023 | 11/04/2023 | 860,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **860,00** |
| Raúl Robalino Panduro | Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas | 000820-2023 **16/06/2023** | 0000000856 | 15/06/2023 | 16/06/2023 | 3/07/2023 | 990,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **990,00** |
| Roberto Prentice Teco | Responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos | CP N° 529-2023 **05/05/2023** | 0000000531 | 27/04/2023 | 29/04/2023 | 15/05/2023 | 860,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **860,00** |
| Leoncio Emilio Muñoz Culqui | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | 000812-2023 **15/06/2023** | 0000000851 | 15/06/2023 | 16/06/2023 | 3/07/2023 | 990,00 |
| | | 000959-2023 **11/07/2023** | 0000001029 | 14/07/2023 | 14/07/2023 | 1/08/2023 | 290,00 |
| | | | | | | **Sub total** | **1 280,00** |
| | | | | | | **TOTAL** | **26 953,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024 **(Apéndice n.° 10)**
**Elaborado por** : Comisión de Control

Del cuadro precedente, se advierte lo siguiente:

- **Augusto César Aching Macedo Augusto César**[32], no cumplió con presentar la rendición de **diez (10) viáticos** otorgados por la suma total de **S/ 11 085,00,** durante el periodo 2023, y además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa[33] y la directiva interna[34] de la Entidad. Cabe precisar que, los viáticos le fueron otorgados en su condición de gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial, conforme el detalle del cuadro precedente.

- **Emerson Raúl Madueño Jumachi**[35], no cumplió con presentar la rendición de **cuatro (4) viáticos** otorgados por la suma total de **S/ 2 990,00,** durante el periodo 2023, y que además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad. Cabe precisar que, los viáticos le fueron otorgados en su condición de jefe de la Oficina de Tesorería, conforme el detalle del cuadro precedente.

- **Adriel Montes Pinedo**[36], no cumplió con presentar la rendición de **un (1) viático** otorgado por la suma total de **S/ 460,00,** durante el periodo 2023, y que además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad. Cabe precisar que, estos viáticos le fueron otorgados en su condición de Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, conforme el detalle del cuadro precedente.

- **Oliver Jefferson Ochoa Guzmán**[37], no cumplió con presentar la rendición de **cuatro (4) viáticos** otorgados por la suma total de **S/ 8 428,00,** durante el periodo 2023, y que además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad. Cabe precisar que, estos viáticos le fueron otorgados en su condición de jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica, conforme el detalle del cuadro precedente.

- **Abraham Diaz Peña**[38], no cumplió con presentar la rendición de **un (1) viático** otorgado por la suma de **S/ 860,00,** durante el periodo 2023, y que además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad. Cabe precisar que, estos viáticos le fueron otorgados en su condición de jefe de la Oficina de Tesorería, conforme el detalle del cuadro precedente.

- **Raúl Robalino Panduro**[39], no cumplió con presentar la rendición de un **(1) viático** otorgado por la suma de **S/ 990,00,** durante el periodo 2023, y que además la fecha de rendición

---

32 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 101-2023-MDL-A de 7 de marzo de 2023, haciéndose efectivo desde el 3 de enero de 2023, como gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS) con "Estado: Activo a la fecha" **(Apéndice n.° 27).**

33 Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018.

34 Resolución de Administración n.° 026-2023-OGAF-MDL de 27 de abril de 2023, aprueba la Actualización de la Directiva para el otorgamiento y rendición de viáticos y pasajes por comisión de servicios en el territorio nacional año fiscal 2023. **(Apéndice n.° 56).**

35 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 156-2023-MDL-A de 4 de mayo de 2023, haciéndose efectivo desde el 1 de mayo de 2023, como jefe de la Oficina de Tesorería y cesado mediante Resolución de Alcaldía n.° 319-2023-MDL-A de 18 de agosto de 2023, con efectividad a partir del 21 de agosto de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°5)**

36 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 0148-2023-MDL-A de 30 de abril de 2023, haciéndose efectivo desde el 3 de enero de 2023, como gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental y cesado mediante Resolución de Alcaldía 000195-2023-MDL-A de 29 de mayo de 2023, con efectividad a partir del 31 de mayo de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°28).**

37 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 001B-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023 como jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica y cesado con Adenda al Contrato Administrativo de Servicios Transitorio n.° 014-2023-MDL-OGAyF de 1 de diciembre de 2023, con efectividad a partir del 31 de diciembre de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°15)**

38 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 073-2023-MDL-A de 27 de febrero de 2023, haciéndose efectivo a partir del 27 de febrero de 2023 y cesado con Resolución de Alcaldía n.° 147-2023-MDL-A de 30 de abril de 2023, con efectividad a partir del 26 de abril de 2023; mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°8)**

39 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 128-2023-MDL-A de 20 de abril de 2023, que viene efectuando sus funciones desde el 30 de enero

superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad. Cabe precisar que, estos viáticos le fueron otorgados en su condición de jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, conforme el detalle del cuadro precedente.

- **Roberto Prentice Teco**[40], no cumplió con presentar la rendición de un **(1) viático** otorgado por la suma de **S/ 860,00,** durante el periodo 2023, y que además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad. Cabe precisar que, estos viáticos le fueron otorgados en su condición de responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos, conforme el detalle del cuadro precedente.

- **Leoncio Emilio Muñoz Culqui**[41], no cumplió con presentar la rendición de **dos (2) viáticos** otorgados por la suma de **S/ 1 280,00,** durante el periodo 2023, y que además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad. Cabe precisar que, estos viáticos le fueron otorgados en su condición de responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico, conforme el detalle del cuadro precedente.

En ese sentido, a fin de evidenciar si los viáticos anteriormente descritos fueron rendidos, mediante oficio n.° 006-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 18 de marzo de 2024**(Apéndice n.° 24)**, se requirió a la Entidad un **reporte actualizado de viáticos y encargos internos pendientes por rendir durante el periodo de 1 de enero de 2023 al 31 diciembre del 2023**; en atención a ello, el jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, mediante el oficio n.° 267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024, **(Apéndice n.° 10)**, remitió entre otros, el estado de rendición de los viáticos otorgados durante el periodo de 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, en el cual se observa que los mencionados viáticos no fueron rendidos, tal como se detalla a continuación:

**Cuadro n.°6**
**Montos pendientes de rendición de viáticos**

| Comisionado | Cargo | Documento fuente Comprobante de Pago | | Duración de la comisión | | Fecha límite para la rendición | Monto otorgado S/ | Monto pendiente a rendir S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | N° y fecha | SIAF | Inicio | Culminación | | | |
| Augusto César Aching Macedo | Gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial | 00037 **23/01/2023** | 0000000036[42] | 12/01/2023 | 18/01/2023 | 1/04/2023 | 3 775,00 | 3 775,00 |
| | | 128 **14/02/2023** | 0000000170[43] | 10/02/2023 | 13/02/2023 | 27/02/2023 | 1 030,00 | 1 030,00 |
| | | CP N° 00207-2023 **13/03/2023** | 0000000283[44] | 13/03/2023 | 16/03/2023 | 30/03/2023 | 1 030,00 | 1 030,00 |
| | | CP N° 00462-2023 **24/04/2023** | 0000000439[45] | 16/04/2023 | 19/04/2023 | 4/05/2023 | 1 030,00 | 1 030,00 |

de 2023 y concluido con Resolución de Alcaldía n.° 456-2023-MDL-A de 29 de diciembre de 2023, mediante "Modalidad Contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 (CAS)", respectivamente. **(Apéndice n.°6)**.

40 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 091-2023-MDL-A de 4 de abril de 2023, haciéndose efectivo a partir del 4 de abril de 2023, como responsable de la subgerencia de Formulación de Proyectos y cesado con Resolución de Alcaldía 279-2023-MDL-A de 31 de julio de 2023, con efectividad a partir del 31 de diciembre de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°29)**

41 Designado con Resolución de Alcaldía n.° 002-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023, como responsable de la subgerencia de Desarrollo Económico, Productivo y cesado con Resolución de Alcaldía n.° 194-2023-MDL-A de 31 de mayo de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). Asimismo, designado con Resolución de Alcaldía n.° 205-2023-MDL-A de 1 de junio de 2023 como gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental y cesado con Resolución de Alcaldía n.° 289-2023-MDL-A de 2 de agosto de 2023, mediante modalidad contractual: Decreto Legislativo n.° 1057 Contrato Administrativo de Servicios (CAS). **(Apéndice n.°11)**

42 Expediente SIAF n.° 0000000036 y comprobante de pago **(Apéndice n.°30)**

43 Expediente SIAF n.° 0000000170 y comprobante de pago **(Apéndice n.°31)**

44 Expediente SIAF n.° 0000000283 y comprobante de pago **(Apéndice n.°32)**

45 Expediente SIAF n.° 0000000439 y comprobante de pago **(Apéndice n.°33)**

| Comisionado | Cargo | Documento fuente Comprobante de Pago | | Duración de la comisión | | Fecha límite para la rendición | Monto otorgado S/ | Monto pendiente a rendir S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | N° y fecha | SIAF | Inicio | Culminación | | | |
| | | CP N° 00466-2023 **25/04/2023** | 0000000448[46] | 31/03/2023 | 3/04/2023 | 19/04/2023 | 990,00 | 990,00 |
| | | CP N° 528-2023 **05/05/2023** | 0000000532[47] | 27/04/2023 | 29/04/2023 | 15/05/2023 | 860,00 | 860,00 |
| | | 000809-2023 **14/06/2023** | 0000000846[48] | 13/06/2023 | 14/06/2023 | 28/06/2023 | 460,00 | 460,00 |
| | | 000828-2023 **16/06/2023** | 0000000867[49] | 19/06/2023 | 20/06/2023 | 6/07/2023 | 990,00 | 990,00 |
| | | 000901-2023 **07/07/2023** | 0000001025[50] | 10/07/2023 | 11/07/2023 | 25/07/2023 | 460,00 | 460,00 |
| | | 1235 **29/08/2023** | 0000001278[51] | 24/08/2023 | 25/08/2023 | 11/09/2023 | 460,00 | 460,00 |
| | | | | | | | **Sub total** | **11 085,00** |
| Emerson Raúl Madueño Jumachi | Jefe de la Oficina de Tesorería | CP N° 000162-2023 **02/03/2023** | 0000000207[52] | 1/03/2023 | 3/03/2023 | 17/03/2023 | 860,00 | 860,00 |
| | | CP N° 00390-2023 **03/04/2023** | 0000000394[53] | 30/03/2023 | 31/03/2023 | 18/04/2023 | 460,00 | 460,00 |
| | | 00658-2023 **31/05/2023** | 0000000772[54] | 1/06/2023 | 2/06/2023 | 16/06/2023 | 680,00 | 680,00 |
| | | 000830-2023 **16/06/2023** | 0000000863[55] | 19/06/2023 | 20/06/2023 | 6/07/2023 | 990,00 | 990,00 |
| | | | | | | | **Sub total** | **2 990,00** |
| Adriel Montes Pinedo | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | CP N° 000185-2023 **08/03/2023** | 0000000225[56] | 7/03/2023 | 8/03/2023 | 22/03/2023 | 460,00 | 460,00 |
| | | | | | | | **Sub total** | **460,00** |
| Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica | CP N° 00206-2023 **13/03/2023** | 0000000282[57] | 14/03/2023 | 18/03/2023 | 31/03/2023 | 2 380,00 | 2 380,00 |
| | | CP N° 00380-2023 **03/04/2023** | 0000000395[58] | 30/03/2023 | 31/03/2023 | 18/04/2023 | 460,00 | 460,00 |
| | | CP N° 00404-2023 **04/04/2023** | 0000000401[59] | 10/04/2023 | 14/04/2023 | 28/04/2023 | 4 598,00 | 4 598,00 |
| | | 000819-2023 **16/06/2023** | 0000000861[60] | 15/06/2023 | 16/06/2023 | 3/07/2023 | 990,00 | 990,00 |
| | | | | | | | **Sub total** | **8 428,00** |
| Abraham Diaz Peña | Jefe de la Oficina de Tesorería | CP N° 00304-2023 **22/03/2023** | 0000000318[61] | 22/03/2023 | 24/03/2023 | 11/04/2023 | 860,00 | 860,00 |
| | | | | | | | **Sub total** | **860,00** |
| Raúl Robalino Panduro | Jefe de la Oficina General | 000820-2023 **16/06/2023** | 0000000856[62] | 15/06/2023 | 16/06/2023 | 3/07/2023 | 990,00 | 990,00 |

46 Expediente SIAF n.° 0000000448 y comprobante de pago **(Apéndice n.°34)**
47 Expediente SIAF n.° 0000000532 y comprobante de pago **(Apéndice n.°35)**
48 Expediente SIAF n.° 0000000846 y comprobante de pago **(Apéndice n.°36)**
49 Expediente SIAF n.° 0000000867 y comprobante de pago **(Apéndice n.°37)**
50 Expediente SIAF n.° 0000001025 y comprobante de pago **(Apéndice n.°38)**
51 Expediente SIAF n.° 0000001278 y comprobante de pago **(Apéndice n.°39)**
52 Expediente SIAF n.° 0000000207 y comprobante de pago **(Apéndice n.°40)**
53 Expediente SIAF n.° 0000000394 y comprobante de pago **(Apéndice n.°41)**
54 Expediente SIAF n.° 0000000772 y comprobante de pago **(Apéndice n.°42)**
55 Expediente SIAF n.° 0000000863 y comprobante de pago **(Apéndice n.°43)**
56 Expediente SIAF n.° 0000000225 y comprobante de pago **(Apéndice n.°44)**
57 Expediente SIAF n.° 0000000282 y comprobante de pago **(Apéndice n.°45)**
58 Expediente SIAF n.° 0000000395 y comprobante de pago **(Apéndice n.°46)**
59 Expediente SIAF n.° 0000000401 y comprobante de pago **(Apéndice n.°47)**
60 Expediente SIAF n.° 0000000861 y comprobante de pago **(Apéndice n.°48)**
61 Expediente SIAF n.° 0000000318 y comprobante de pago **(Apéndice n.°49)**
62 Expediente SIAF n.° 0000000856 y comprobante de pago **(Apéndice n.°50)**

| Comisionado | Cargo | Documento fuente Comprobante de Pago | | Duración de la comisión | | Fecha límite para la rendición | Monto otorgado S/ | Monto pendiente a rendir S/ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | N° y fecha | SIAF | Inicio | Culminación | | | |
| | de Administración y Finanzas | | | | | | | |
| | | | | | | | **Sub total** | **990,00** |
| Roberto Prentice Taco | Responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos | CP N° 529-2023 **05/05/2023** | 0000000531[63] | 27/04/2023 | 29/04/2023 | 15/05/2023 | 860,00 | 860,00 |
| | | | | | | | **Sub total** | **860,00** |
| Leoncio Emilio Muñoz Culqui | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | 000812-2023 **15/06/2023** | 0000000851[64] | 15/06/2023 | 16/06/2023 | 3/07/2023 | 990,00 | 990,00 |
| | | 000959-2023 **11/07/2023** | 0000001029[65] | 14/07/2023 | 14/07/2023 | 1/08/2023 | 290,00 | 290,00 |
| | | | **Sub total** | | | | | **1 280,00** |
| | | | **TOTAL** | | | | | **26 953,00** |

Del mismo modo, mediante oficio n.° 003-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 11 de marzo de 2024, **(Apéndice n.°25)**, se requirió al jefe de la Oficina general de administración y finanzas de la municipalidad distrital de Lagunas, la Directiva de viáticos vigente en el periodo 2023 y su documento de aprobación, y en razón a ello, remitieron el oficio n.° 275-2024-MDL/OGAyF de 21 de marzo de 2024, **(Apéndice n.°26)**, con el cual remiten la información solicitada, conforme el detalle siguiente: Directiva de viáticos vigente en el periodo 2023 y su documento de aprobación, Directiva de Encargos Internos vigente en el periodo 2023 y su documento de aprobación, Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de 2021 vigente hasta la fecha, y el Manual de Clasificador de Cargos (MCC) de 2022 vigente hasta la fecha.

Asimismo, mediante el oficio n.° 013-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 19 de marzo de 2024, **(Apéndice n.°54)**, se solicitó la Directiva n.° 002-2022-MDL-OGAyF "Directiva de normas de procedimientos para el otorgamiento de administración de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas, y la Directiva para el otorgamiento y rendición de viáticos para el periodo 2022; sin embargo, a través del oficio n.° 276-2024-MDL/OGAyF de 21 de marzo de 2024, solo remitieron la directiva de encargos internos, y respecto a la directiva de viáticos para el periodo 2022, precisaron que no fue encontrada.

## DE LA RENDICIÓN DE VIÁTICOS

El numeral 9.4 de la directiva administrativa de otorgamiento, rendición de viáticos y pasajes por comisión de servicio en el territorio nacional año fiscal 2023, aprobada con Resolución de Administración n.° 026-2023-OGAF-MDL de 27 de abril de 2023, **(Apéndice n.°56)**, establece: "La rendición de viáticos es exclusiva responsabilidad del comisionado, quien debe presentarlo dentro de los 10 días hábiles contados desde la culminación de servicios, (...)".

En atención a lo expuesto, los funcionarios y servidores a quienes se le otorgaron viáticos durante el periodo 2023, tenían un plazo para la rendición, conforme la normativa citada en el párrafo precedente; sin embargo, conforme se aprecia en el cuadro n.° 6, estos no habrían cumplido con ello, y hasta la fecha estaría omisos a dicha rendición.

63 Expediente SIAF n.° 0000000531 y comprobante de pago **(Apéndice n.°51)**
64 Expediente SIAF n.° 0000000851 y comprobante de pago **(Apéndice n.°52)**
65 Expediente SIAF n.° 0000001029 y comprobante de pago **(Apéndice n.°53)**

Por otro lado, el numeral 6.1 del artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería[66], establece lo siguiente: *"(...) **son responsables de la administración de los Fondos Públicos, el Director General de Administración o el Gerente de Finanzas y el Tesorero**, o quienes hagan sus veces, en (...) los Pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales (...); así como, lo establecido en el sub-numeral 6 del numeral 6.2 del citado artículo, el cual dispone que, constituye una de las funciones de los responsables de la administración de los fondos públicos (...) **implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos** (...)".*

En ese sentido, conforme a lo establecido en el Decreto Legislativo mencionado precedentemente, la responsabilidad de la administración de los fondos públicos, así como de la implementación de medidas de seguimiento y verificación de su estado, recaía sobre los jefes de la Oficina de Administración y Finanzas del periodo 2023[67], y los jefes de la Oficina de Tesorería del periodo 2023[68].

**Los hechos antes expuestos transgreden la siguiente normativa:**

- **Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público publicado el 16 de setiembre de 2018.**

  ***Artículo 2°. - Principios***
  *(...)*
  *2.2 El principio de legalidad (...) son aplicables al Sistema Nacional de Presupuesto Público.*
  *(...)*

- **Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018.**

  ***Artículo 6°.- En el nivel descentralizado u operativo***
  ***6.1** Son responsables de la administración de los fondos públicos, el Director General de Administración o el Gerente de Finanzas y el Tesorero, o quienes hagan sus veces, en las Unidades Ejecutoras del Presupuesto del Sector Público y las que hagan sus veces, así como en los Pliegos Presupuestarios de los Gobiernos Locales, y su designación debe ser acreditada ante la Dirección General del Tesoro Público, conforme a los procedimientos que se establezca.*

  *6.2 Son funciones de los responsables de la administración de los Fondos Públicos:*
  *(...)*
  *6. Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los fondos públicos, que comprende arqueos de los flujos financieros y/o valores, conciliaciones y demás acciones que determine la Dirección General del Tesoro Público.*
  *(...)*

  ***Artículo 20°. - Reglas para la Gestión de Tesorería***
  *(...)*
  ***2.Rendiciones de Cuentas y/o Devoluciones por Menores Gastos:** Las rendiciones de cuentas y/o devoluciones por concepto de encargos, caja chica u otros de similar naturaleza autorizados por la Dirección General del Tesoro Público se efectúan y registran en los*

[66] Publicado el 16 de setiembre de 2018, vigente a partir del 17 de setiembre de 2018.
[67] **Jefes de la Oficina General de Administración y Finanzas (2023):** Arnaldo Correa Ruiz y Raúl Robalino Panduro.
[68] **Jefes de la Oficina de Tesorería (2023):** Carlos Pier Angelo Saldaña Rodríguez, Jack José Mayer Sánchez Armas, Abraham Díaz Peña, Emerson Raúl Madueño Jumachi.

*plazos y condiciones que establecen las Directivas del ente rector, incluyendo la aplicación de intereses y penalidades cuando corresponda.*

- **Decreto Supremo n.° 007-2013-EF, Decreto Supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional,** publicada el 23 de enero de 2013.

***Artículo 3.- Rendición de Cuentas***

*Las personas de acuerdo a lo establecido en el artículo 1° de la presente norma que perciban viáticos deben presentar la respectiva rendición de cuenta y gastos de viaje debidamente sustentada con los comprobantes de pago por los servicios de movilidad, alimentación y hospedaje obtenidos hasta por un porcentaje no menor al setenta por ciento (70%) del monto otorgado. El saldo resultante, no mayor al treinta por ciento (30%) podrá sustentarse mediante Declaración Jurada, siempre que no sea posible obtener comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con lo establecido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT.*

*La rendición de cuentas deberá presentarse dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de la comisión de servicios.*

- **Resolución de Administración n.° 026-2023-OGAF-MDL de 27 de abril de 2023, aprueba la Actualización de la Directiva para el otorgamiento y rendición de viáticos y pasajes por comisión de servicios en el territorio nacional año fiscal 2023.**

***IX. Rendición de cuentas***

*9.4. La rendición de viáticos es exclusiva responsabilidad del comisionado, quien debe presentarlo dentro de los 10 días hábiles contados desde la culminación de servicios, (...)*

La no rendición de los viáticos por parte de los funcionarios y servidores a quienes les fueron otorgados; así como la falta de implementación de medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los recursos otorgados bajo dicha modalidad, por parte de los funcionarios y servidores responsables de la administración de los fondos públicos, ha generado afectación a la legalidad y correcta administración de los fondos públicos y un perjuicio económico a la Entidad de **S/ 26 953,00** y perjuicio a los intereses del estado.

Los hechos descritos se han originado por el accionar del jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, quien, teniendo la responsabilidad de cumplir y hacer cumplir las normas legales y municipales referentes a administración de los recursos, autorizó el compromiso, devengado y girado de los pagos de encargos internos y viáticos, a pesar que los funcionarios y servidores beneficiarios, no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Asimismo, por el accionar de la jefa de la Oficina de Contabilidad, a quien le correspondía revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados a personal de la municipalidad, informando su incumplimiento, no obstante, comprometió y devengo el monto asignado a los encargos internos y viáticos de funcionarios y servidores, pese a que estos no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Así como por el accionar de los jefes de la Oficina de Tesorería, quienes teniendo la obligación de cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás

normas conexas y complementarias, giraron los pagos de viáticos, a pesar que los funcionarios y servidores beneficiarios, no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

## 3. DEL INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FUNCIONALES POR PARTE DEL JEFE DE LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, LA JEFA DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y LOS JEFES DE LA OFICINA DE TESORERÍA

En relación a los funcionarios y servidores responsables de velar por el adecuado manejo de los recursos de la Entidad, dentro de lo cual estaba el otorgamiento de los encargos internos, se evidencia el incumplimiento de funciones por parte de Raúl Robalino Panduro (jefe de la oficina general de Administración y Finanzas), asimismo, por parte de Elena Tuesta Chujutalli (jefa de la oficina de Contabilidad), y por parte de Abraham Diaz Peña, Emerson Raúl Madueño Jumachi y Jack José Mayer Sánchez Armas (jefes de la oficina de Tesorería), quienes participaron en el otorgamiento de encargos internos, a pesar de que los funcionarios y servidores beneficiarios tenían pendiente la rendición de otros encargos otorgados con antelación, y correspondía que su otorgamiento sea observado por falta de rendición.

En atención a lo expuesto el Sr. **Raúl Robalino Panduro**, en su calidad de jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, corresponde mencionar que, autorizó el compromiso, devengado y girado de los pagos de encargos internos y viáticos de funcionarios y servidores, aun cuando tenían asignaciones pendientes de rendir, por un monto total de **S/ 105 170,00**, durante el periodo 2023, conforme el detalle siguiente:

**Cuadro n.° 7**
**Encargos internos autorizados**

| N.° de Expediente SIAF | Nombre y apellido | Resolución Administrativa | Comprobante de pago | Fecha del comprobante | Monto S/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 0000000428 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 021-2023-MDL-OGAYF | CP N° 00431-2023 | 13/04/2023 | 39 385,00 |
| 0000000839 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 045-2023-MDL-OGAYF | 000775-2023 | 13/06/2023 | 12 000,00 |
| 0000000878 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 050-2023-MDL-OGAYF | 000855-2023 | 22/06/2023 | 9 270,00 |
| 0000001060 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 058-2023-MDL-OGAYF | 001017-2023 | 17/07/2023 | 32 000,00 |
| 0000001060 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 058-2023-MDL-OGAYF | 001057-2023 | 25/07/2023 | 4 990,00 |
| 0000001415 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 074-2023-MDL-OGAYF | 1280 | 08/09/2023 | 7 525,00 |
| **Total** | | | | | **S/ 105 170,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024
**Elaborado por** : Comisión de Control

Asimismo, la Sra. **Elena Tuesta Chujutalli**, en su calidad de jefe de la Oficina de Contabilidad, corresponde mencionar que, comprometió y devengó encargos internos de funcionarios y servidores, aun cuando tenían asignaciones pendientes de rendir, por un monto total de **S/ 65 785,00**, durante el periodo 2023, conforme el detalle siguiente:

**Cuadro n.° 8**

**Encargos internos comprometidos y devengados**

| N.° de Expediente SIAF | Nombre y apellido | Resolución Administrativa | Comprobante de pago | Fecha | Monto S/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 0000000839 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 045-2023-MDL-OGAYF | 000775-2023 | 13/06/2023 | 12 000,00 |
| 0000000878 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 050-2023-MDL-OGAYF | 000855-2023 | 22/06/2023 | 9 270,00 |
| 0000001060 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 058-2023-MDL-OGAYF | 001017-2023 | 17/07/2023 | 32 000,00 |
| 0000001060 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 058-2023-MDL-OGAYF | 001057-2023 | 25/07/2023 | 4 990,00 |
| 0000001415 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 074-2023-MDL-OGAYF | 1280 | 08/09/2023 | 7 525,00 |
| **Total** | | | | | **65 785,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024
**Elaborado por** : Comisión de Control

Además, el sr. **Abraham Diaz Peña**, en su calidad de jefe de la Oficina de Tesorería, corresponde mencionar que, giró un encargo interno a un funcionario, aun cuando tenía asignaciones pendientes de rendir, por un monto total de **S/ 39 385,00**, durante el periodo 2023, conforme el detalle siguiente:

**Cuadro n.° 9**

**Encargos internos girados**

| N.° de Expediente SIAF | Nombre y Apellido | Resolución Administrativa | Comprobante de Pago | Fecha | Monto S/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 0000000428 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 021-2023-MDL-OGAYF | CP N° 00431-2023 | 13/04/2023 | 39 385,00 |
| **Total** | | | | | **39 385,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024
**Elaborado por** : Comisión de Control

En relación a **Emerson Raúl Madueño Jumachi**, en su calidad de jefe de la Oficina de Tesorería, corresponde mencionar que, giró encargos internos a funcionarios y servidores, aun cuando estos tenían asignaciones pendientes de rendir, por un monto total de **S/ 58 260,00**, durante el periodo 2023, conforme el detalle siguiente:

**Cuadro n.° 10**

**Encargos internos girados**

| N.° de Expediente SIAF | Nombre y apellido | Resolución Administrativa | Comprobante de pago | Fecha | Monto S/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 0000000839 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 045-2023-MDL-OGAYF | 000775-2023 | 13/06/2023 | 12 000,00 |
| 0000000878 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 050-2023-MDL-OGAYF | 000855-2023 | 22/06/2023 | 9 270,00 |
| 0000001060 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 058-2023-MDL-OGAYF | 001017-2023 | 17/07/2023 | 32 000,00 |
| 0000001060 | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | 058-2023-MDL-OGAYF | 001057-2023 | 25/07/2023 | 4 990,00 |
| **Total** | | | | | **58 260,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024
**Elaborado por** : Comisión de Control

En relación a **Jack José Mayer Sánchez Armas**, en su calidad de jefe de la Oficina de Tesorería, corresponde mencionar que, giró un encargo interno a un funcionario, aun cuando tenía asignaciones pendientes de rendir, por un monto total de **S/ 7 525,00**, durante el periodo 2023, y conforme el detalle siguiente:

**Cuadro n.° 11**
**Encargos internos girados**

| N.° de Expediente SIAF | Nombre y apellido | Resolución Administrativa | Comprobante de pago | Fecha | Monto S/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 0000001415 | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | 074-2023-MDL-OGAYF | 1280 | 08/09/2023 | 7 525,00 |
| **Total** | | | | | **7 525,00** |

**Fuente** : Oficio n.°267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024
**Elaborado por** : Comisión de Control

**De la rendición de encargos internos**

En relación al incumplimiento de obligaciones funcionales en que incurrieron el jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas y los jefes de la Oficina de Tesorería, corresponde mencionar que, el numeral 6.1 del artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería[69], establece que: *"(...) **son responsables de la administración de los Fondos Públicos, el Director General de Administración o el Gerente de Finanzas y el Tesorero**, o quienes hagan sus veces, en (...) los Pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales (...); así como, lo establecido en el sub-numeral 6 del numeral 6.2 del citado artículo, el cual dispone que, constituye una de las funciones de los responsables de la administración de los fondos públicos (...) **implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos** (...)".*

Del mismo modo, en relación al jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, el numeral 14 del artículo 49° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021, **(Apéndice n.° 56)**, establece como una de sus funciones, lo siguiente: *"Cumplir y hacer cumplir las normas legales y municipales referentes a administración de los recursos".*

De igual manera, en relación al jefe de la Oficina de Tesorería, el numeral 8 del artículo 56° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021, **(Apéndice n.° 56)**, establece como una de sus funciones, lo siguiente: *"Cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias".*

Por otro lado, respecto al jefe de la Oficina de Contabilidad, el numeral 11 del artículo 54° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021, **(Apéndice n.° 56)**, establece como una de sus funciones lo siguiente: *"Revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados a personal de la municipalidad, informando su incumplimiento".*

Sobre el particular, las personas comprendidas en los hechos presentaron sus comentarios o aclaraciones, conforme se detalla en el **(Apéndice n.°56)** del Informe de Control Específico, a excepción de Augusto Cesar Aching Macedo, Leoncio Emilio Muñoz Culqui, Emerson Raúl Madueño Jumachi, Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, Adriel Montes Pinedo, Abraham Diaz Peña, Roberto Prentice Teco, Jerry Chota Yahuarcani y Jack José Mayer Sánchez Armas, quienes no presentaron sus comentarios o aclaraciones al Pliego de Hechos comunicado.

[69] Publicado el 16 de setiembre de 2018, vigente a partir del 17 de setiembre de 2018

Se efectuó la evaluación de los comentarios o aclaraciones y documentos presentado, concluyendo que no se desvirtúan los hechos notificados en el Pliego de Hechos. La referida evaluación y la cedula de notificación forman parte del **(Apéndice n.°55),** del Informe de Control Específico.

Las personas comprendidas se identifican a continuación:

- **Abraham Diaz Peña**, identificado con DNI N°: [redacted], jefe de la Oficina de Tesorería, período de 27 de febrero de 2023 hasta el 26 de abril de 2023, a quien se le notificó mediante casilla electrónica el pliego de hechos con Cédula de Notificación n.° 001-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante Cédula de notificación n.° 00000048-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Se evidenció que, el auditado Abraham Diaz Peña, en su condición de jefe de la Oficina de Tesorería, quien, siendo responsable de cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias, incumplió sus funciones asignadas al girar un encargo interno a un funcionario y/o servidore, aun cuando este tenía asignaciones pendientes de rendir, durante el periodo 2023. Asimismo, el auditado no cumplió con presentar la rendición de un (1) viático otorgado, durante el periodo de marzo de 2023, y además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad.

  Lo expuesto ha ocasionado perjuicio económico a la Entidad, por el importe de **S/ 39 385,00** (treinta y nueve mil trescientos ochenta y cinco con 00/100 soles), que corresponde al encargo interno girado por el auditado durante el mes de abril de 2023, en contravención a la normativa aplicable.

  Asimismo, un perjuicio económico a la Entidad por el importe **S/ 860,00** (ochocientos sesenta con 00/100 soles), que corresponde al incumplimiento de rendición de un (1) viático otorgado, durante el periodo de marzo de 2023.

  Cabe mencionar que, la actuación del señor Abraham Diaz Peña ha ocasionado un perjuicio económico a la Entidad por el importe total de **S/ 40 245,00.**

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por **Abraham Diaz Peña**, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: **i)** presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, **ii)** presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y **iii)** presunta responsabilidad civil.

- **Augusto César Aching Macedo,** identificado con DNI N°: [redacted], Gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial, período del 3 de enero de 2023 hasta el 31 de diciembre de 2023, a quien se le notificó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 002-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante Cédula de notificación n.° 00000047-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Se evidenció que, el auditado Augusto Cesar Aching Macedo, en su condición de Gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial de la Entidad, se produjo debido a que, estando obligado como comisionado a presentar la rendición de los viáticos otorgados dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de servicios, incumplió ello, contraviniendo lo previsto en el Decreto Supremo n.° 007-2013-EF y la Resolución de Administración n.° 026-2023-OGAF-MDL. Lo cual ha ocasionado perjuicio económico por S/ 11 085,00 (once mil ochenta y cinco con 00/100 soles), que corresponde a los viáticos otorgados al auditado en el periodo enero a agosto de 2023, los cuales no fueron rendidos, contraviniendo la normativa aplicable.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Augusto Cesar **Aching Macedo**, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: **i)** presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y **ii)** presunta responsabilidad civil.

- **Elena Tuesta Chujutalli,** identificada con DNI N°: [redacted], jefe de la Oficina de Contabilidad, período del 1 de mayo de 2023 hasta el 31 de diciembre de 2023, a quien se le notificó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 003-2023-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000046-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, por lo mismo que presentó sus comentarios mediante carta n° 001-2024-ETC de 6 de mayo de 2024.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones descritos por la señora Elena Tuesta Chujutalli, cuyo resultado consta en el **(Apéndice n.° 56),** se ha determinado que no desvirtúa los hechos comunicados, por las situaciones siguientes:

  - Del comentario de la auditada, referidos en el punto I a aclarar los hechos del pliego, es preciso indicar que, lo expresado solo constituye una descripción narrativa de acciones administrativas realizadas, dentro de las cuales está la solicitud de recuperación de la data SIAF-SP, presentada ante la oficina general de tecnología de la Información del Ministerio de Economía y Finanzas, así como documentos cursados a la oficina de Administración y Finanzas para solicitar copia de las directivas de otorgamiento de viáticos y de encargos al personal de la entidad.

  - En relación al argumento en que indica lo siguiente: *"De lo expuesto, mi persona como jefe de la oficina de contabilidad, cumple con la Directiva de normas para el otorgamiento de administración de encargos internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas para el año fiscal 2023, aprobado con Resolución Administrativa Nº 025-202 3-0GAF -MDL, establecido en el numeral con el numeral 9.2. 2 de AUTORIZACION DEL PROCESO ADMINISTRATIVO: "El Encargo interno debidamente autorizado con la documentación fuente de sustento y resolución, será remitido a la Oficina de contabilidad para el registro de las fases de compromiso y devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF, previamente la oficina de contabilidad verificará que los documentos estén completos y debidamente sustentados"*, si bien es cierto, la auditada señala de manera puntual algunas de sus funciones conforme establecido en la directiva pertinente, se puede apreciar que, no ha considerado lo previsto en otros documentos de gestión, Conforme se aprecia de lo expuesto, no se puede considerar lo manifestado por la auditada como un argumento válido para desvirtuar la imputación que se le ha realizado, ya que, no se puede interpretar una norma de forma aislada, sino que se debe realizar de manera sistemática o en consonancia con otras normativas.

  - Es preciso indicar que, si bien es cierto se autorizó a la auditada realizar el compromiso y devengado del fondo por diversos encargos internos; sin embargo, tal como se ha indicado en el segundo párrafo del numeral 2 del presente, el ROF establece como una de sus funciones lo siguiente: *"Revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados al personal de la municipalidad, informando su incumplimiento"*, por lo cual, se encontraba obligada a ejercer un control en la rendición de encargos internos, y no solo verificar que los documentos estén completos y debidamente sustentados.

  - Si bien es cierto, la oficina de Administración y Finanzas, le autorizó realizar la fase de compromiso y devengado del fondo por diversos encargos internos, ello no enerva la obligación funcional que tenía como jefe de la Oficina de Contabilidad, para revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados al personal de la municipalidad.

Se evidenció que Elena Tuesta Chujutalli, jefe de la Oficina de Contabilidad, quien, siendo responsable de controlar las rendiciones de encargos otorgados al personal de la municipalidad, informando su incumplimiento, **comprometió** y **devengó** encargos internos y viáticos de funcionarios y servidores, aun cuando tenían asignaciones pendientes de rendir, pese a que la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad, durante el periodo 2023.

Lo cual ha ocasionado perjuicio económico a la Entidad por **S/ 65 785,00** (sesenta y cinco mil setecientos ochenta y cinco con 00/100 soles), que corresponde a los encargos internos y viáticos comprometidos y devengados durante el periodo 2023.

Como resultado de la evaluación a la participación de **Elena Tuesta Chujutalli,** se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y ii) presunta responsabilidad civil.

- **Jack José Mayer Sánchez Armas,** identificado con DNI N°: [redacted], jefe de la Oficina de Tesorería, período del 22 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 004-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000045-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Se evidenció que, el auditado Jack José Mayer Sánchez Armas, en su condición de jefe de la Oficina de Tesorería, quien, siendo responsable de cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias, incumplió sus funciones asignadas al girar encargo interno a un funcionario, aun cuando este tenía asignaciones pendientes de rendir, durante el periodo 2023.

  Lo expuesto ha ocasionado perjuicio económico a la Entidad por el importe de S/ 7 525,00 (siete mil quinientos veinticinco con 00/100 soles), que corresponde al encargo interno girado por el auditado durante el mes de setiembre de 2023, en contravención a la normativa aplicable.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Jack José Mayer Sánchez Armas, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y ii) presunta responsabilidad civil.

- **Jerry Chota Yahuarcani,** identificado con DNI N°: [redacted], profesional para la Sub Gerencia de Comercio, Licencias y Control Sanitario, período del 1 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 005-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000044-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Se evidenció que, el auditado Jerry Chota Yahuarcani, en su condición de comisionado al haber recibido encargos internos de la Entidad, quien, siendo responsable de elaborar y presentar a su jefe inmediato, la rendición de cuenta debidamente documentada de los gastos efectuados dentro de un plazo máximo de tres (3) días hábiles después de concluida la actividad materia del encargo, incumplió su obligación, al encontrarse pendiente de rendición los dos (2) encargos internos que le fueron otorgados.

Lo expuesto ha ocasionado perjuicio económico a la Entidad por el importe de S/ 23 700,00 (veintitrés mil setecientos con 00/100 soles), que corresponde a los encargos internos otorgados al auditado durante el mes de noviembre de 2023, y que no cumplió con rendir, contraviniendo la normativa aplicable.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Jerry Chota Yahuarcani, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y ii) presunta responsabilidad civil

- **Emerson Raúl Madueño Jumachi**, identificado con DNI N°: [redacted], jefe de la Oficina de Tesorería, período del 1 de mayo de 2023 al 21 de agosto de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 006-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000043-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Se evidenció que, el auditado Emerson Raúl Madueño Jumachi, en su condición de jefe de la Oficina de Tesorería, quien, siendo responsable de cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias, incumplió sus funciones asignadas al girar encargos internos a funcionarios y servidores, aun cuando estos tenían asignaciones pendientes de rendir, durante el periodo 2023. Asimismo, el auditado no cumplió con presentar la rendición de cuatro (4) viáticos otorgados, durante el periodo de marzo a junio de 2023, y además la fecha de rendición superó el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad.

  Lo expuesto ha ocasionado perjuicio económico a la Entidad por el importe de S/ 58 260,00 (cincuenta y ocho mil doscientos sesenta con 00/100 soles), que corresponde a los encargos internos girados por el auditado durante los meses de junio a julio de 2023, en contravención a la normativa aplicable.

  Asimismo, un perjuicio económico a la Entidad por el importe de S/ 2 990,00 (dos mil novecientos noventa con 00/100), que corresponde al incumplimiento de rendición de cuatro (4) viáticos otorgados, durante el periodo de marzo a junio de 2023.

  Cabe mencionar que, la actuación del señor Emerson Raúl Madueño Jumachi ha ocasionado un perjuicio económico a la Entidad por el importe total de S/ 61 215,00.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Emerson Raúl Madueño Jumachi, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, ii) presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y iii) presunta responsabilidad civil.

- **Adriel Montes Pinedo**, identificado con DNI N°: [redacted], Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, período de 3 de enero de 2023 al 31 de mayo de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 007-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000039-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Se evidenció que, el auditado Adriel Montes Pinedo, en su condición de Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental de la Entidad, se produjo debido a que, estando obligado como

comisionado a presentar la rendición del viático otorgado dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de servicios, incumplió ello, contraviniendo lo previsto en el Decreto Supremo n.º 007-2013-EF y la Resolución de Administración n.º 026-2023-OGAF-MDL.

Lo cual ha ocasionado perjuicio económico por S/ 460,00 (cuatrocientos sesenta con 00/100 soles), que corresponde al viático otorgado al auditado en el periodo de marzo de 2023, el cual no fue rendido, contraviniendo la normativa aplicable.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Adriel Montes Pinedo, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y ii) presunta responsabilidad civil.

- **Leoncio Emilio Muñoz Culqui,** identificado con DNI N°: [redacted], responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico; y Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, periodo de 3 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 008-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000038-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Se evidenció que, el auditado Leoncio Emilio Muñoz Culqui, en su condición de responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico y Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, durante su actuación en el presente caso, que abarca el periodo desde el 3 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, no cumplió con presentar la rendición de cuatro (4) encargos internos que le fueron otorgados , durante el periodo de febrero, junio y julio de 2023, pese a lo dispuesto por la normativa correspondiente.

  Habiendo ocasionado perjuicio económico a la Entidad por S/ 65 090,00 (sesenta y cinco mil noventa con 00/100 soles), que corresponde a los encargos internos recibidos durante los meses de febrero, junio y julio de 2023, los mismos que no fueron rendidos por el auditado.

  Asimismo, el auditado Leoncio Emilio Muñoz Culqui, en su condición de Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental, no cumplió con presentar la rendición de dos (2) viáticos otorgados, durante el periodo de junio a julio de 2023, superando el plazo máximo legal establecido en la normativa y la directiva interna de la Entidad.

  Habiendo ocasionado perjuicio económico a la Entidad por S/ 1 280,00 (un mil doscientos ochenta con 00/100 soles), que corresponde a los dos (2) viáticos otorgados, durante el periodo de junio a julio de 2023, los mismos que no fueron rendidos por el auditado.

  Cabe mencionar que, la actuación del señor Leoncio Emilio Muñoz Culqui ha ocasionado un perjuicio económico a la Entidad por el importe total de S/ 66 370,00.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Leoncio Emilio Muñoz Culqui, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, ii) presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y iii) presunta responsabilidad civil.

- **Oliver Jefferson Ochoa Guzmán,** identificado con DNI N°: [redacted], jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica, período de 3 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación

n.° 009-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000038-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

Se evidenció que, el auditado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, en su condición de jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica, quien, siendo responsable de elaborar y presentar a su jefe inmediato, la rendición de cuenta debidamente documentada de los gastos efectuados dentro de un plazo máximo de tres (3) días hábiles después de concluida la actividad materia del encargo, incumplió sus funciones asignadas al haber recibido cuatro (4) encargos internos y no haber rendido ninguno de ellos, durante el periodo de febrero, abril, junio y setiembre de 2023, pese a lo dispuesto por la normativa correspondiente.

Habiendo ocasionado perjuicio económico a la Entidad por S/ 75 590,00 (setenta y cinco mil quinientos noventa con 00/100 soles), que corresponde a los encargos internos recibidos durante los meses de febrero, abril, junio y setiembre de 2023, los mismos que no fueron rendidos por el auditado.

Asimismo, el auditado Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, siendo responsable de presentar la rendición de viáticos dentro de los 10 días hábiles contados desde la culminación del servicio, incumplió sus funciones asignadas al no cumplir con presentar la rendición de cuatro (4) viáticos otorgados, durante el periodo de marzo, abril y junio de 2023, en contravención a la normativa aplicable.

Habiendo ocasionado un perjuicio económico de S/ 8 428,00 (ocho mil cuatrocientos veintiocho con 00/100 soles), que corresponde a los viáticos otorgados al auditado, los mismos que no fueron rendidos.

Cabe mencionar que, la actuación del señor Oliver Jefferson Ochoa Guzmán ha ocasionado un perjuicio económico a la Entidad por el importe total de S/ 84 018,00.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Oliver Jefferson Ochoa Guzmán, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, ii) presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y **iii)** presunta responsabilidad civil.

- **Raúl Robalino Panduro,** identificado con DNI N°: [redacted], jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, periodo de 30 de enero de 2023 al 29 de diciembre de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 010-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024, notificado mediante cédula de notificación electrónica n.° 00000042-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, por lo mismo que presentó sus comentarios mediante Informe 001-2024-RRP de 3 abril de 2024.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones descritos por el señor Raúl Robalino Panduro, cuyo resultado consta en el **(Apéndice n.° 55),** se ha determinado que no desvirtúa los hechos comunicados, por las situaciones siguientes:

  - En relación a los argumentos vertidos en los numerales 1.1., 1.2., y 1.3. del literal a) referido a los encargos internos otorgados al señor Leoncio Emilio Muñoz Culqui, en el ejercicio del cargo de responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico del comentario del auditado, es preciso mencionar que, al ser casi de manera íntegra una transcripción de los hechos comunicados en el pliego de hechos, y no ser un comentario y/o

aclaración que cuestione o contradiga dichos hechos, no corresponde que la comisión de control se pronuncie al respecto.

- En relación a lo comentado por el auditado, corresponde mencionar que, si bien es cierto el numeral 11 del artículo 54° del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021, establece como una de las funciones del jefe de la Oficina de Contabilidad, lo siguiente: *"Revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados a personal de la municipalidad, informando su incumplimiento"*, el auditado como jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, tenía la función de *"Cumplir y hacer cumplir las normas legales y municipales referentes a administración de los recursos"*, tal como lo señala el numeral 14 del artículo 49° del mencionado documento de gestión.

- En relación a lo expresado por el auditado, corresponde mencionar que, si bien de acuerdo al ROF de la Entidad, la Oficina de Contabilidad tenía como una de sus funciones el revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados a personal de la municipalidad, informando su incumplimiento, la Oficina General de Administración y Finanzas, también era responsable de la administración de los fondos públicos, así como de implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de estos, por lo que, la responsabilidad no solo recae en la Oficina de Contabilidad, sino también en la Oficina General de Administración y Finanzas, la cual estuvo a su cargo.

Se evidenció que, Raúl Robalino Panduro, jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, quien, siendo responsable de cumplir y hacer cumplir las normas legales y municipales referentes a administración de los recursos, incumplió sus funciones al autorizar el compromiso, devengado y girado de los pagos de encargos internos otorgados a Leoncio Emilio Muñoz Culqui, aun cuando tenía asignaciones pendientes de rendir, contraviniendo la normativa correspondiente.

Lo cual ha ocasionado perjuicio económico a la Entidad por S/ 46 260,00 (cuarenta y seis mil doscientos sesenta con 00/100 soles), que corresponde a los encargos internos otorgados a Leoncio Emilio Muñoz Culqui durante el periodo de junio y julio de 2023.

Asimismo, en su condición de jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, quien, siendo responsable de presentar la rendición del viático otorgado dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de servicios, incumplió ello, al no rendir el viático otorgado en el periodo de junio de 2023 contraviniendo lo previsto en el Decreto Supremo n.° 007-2013-EF y la Resolución de Administración n.° 026-2023-OGAF-MDL.

Lo cual ha ocasionado perjuicio económico a la Entidad por S S/ 990,00 (novecientos noventa con 00/100 soles), que corresponde al viático otorgado al auditado durante el periodo de junio de 2023, y que no fue rendido

Como resultado de la evaluación a la participación de Raúl Robalino Panduro, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la contraloría, ii) presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y iii) presunta responsabilidad civil.

- **Roberto Prentice Teco,** identificado con DNI N°: [redacted]., responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos, período de 4 de abril de 2023 al 31 de julio de 2023, a quien se le comunicó mediante casilla electrónica el Pliego de Hechos con Cédula de Notificación n.° 011-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL de 25 de abril de 2024. notificado mediante cédula de

notificación electrónica n.° 00000041-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024, el mismo que no presentó sus comentarios o aclaraciones.

Se evidenció que, el auditado Roberto Prentice Teco, en su condición de responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos de la Entidad, se produjo debido a que, estando obligado como comisionado a presentar la rendición del viático otorgado dentro de los diez (10) días hábiles contados desde la culminación de servicios, incumplió ello, contraviniendo lo previsto en el Decreto Supremo n.º 007-2013-EF y la Resolución de Administración n.º 026-2023-OGAF-MDL.

Lo cual ha ocasionado perjuicio económico por S/ 860,00 (ochocientos sesenta con 00/100 soles), que corresponde al viático otorgado al auditado en el periodo de mayo de 2023, el cual no fue rendido, contraviniendo la normativa aplicable.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por Roberto Prentice Teco, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura lo siguiente: i) presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, y ii) presunta responsabilidad civil.

## III. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la Irregularidad *"La entidad otorgó encargos internos y viáticos durante el periodo 2023, a funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de lagunas, que no cumplieron con presentar su rendición; asimismo, el jefe de la oficina de tesorería giró viático a su nombre teniendo pendiente de rendición tres viáticos anteriores, afectando la legalidad y correcta administración de los recursos públicos, ocasionando un perjuicio económico de S/ 215 513,00 y perjuicio a los intereses del estado"* están desarrollados en el **(Apéndice n.° 2)** del Informe de Control Específico."

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la Irregularidad *"La entidad otorgó encargos internos y viáticos durante el periodo 2023, a funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de lagunas, que no cumplieron con presentar su rendición; asimismo, el jefe de la oficina de tesorería giró viático a su nombre teniendo pendiente de rendición tres viáticos anteriores, afectando la legalidad y correcta administración de los recursos públicos, ocasionando un perjuicio económico de S/ 215 513,00 y perjuicio a los intereses del estado"* están desarrollados en el **(Apéndice n.°3)** del Informe de Control Específico."

- "Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil de la Irregularidad *"La entidad otorgó encargos internos y viáticos durante el periodo 2023, a funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de lagunas, que no cumplieron con presentar su rendición; asimismo, el jefe de la oficina de tesorería giró viático a su nombre teniendo pendiente de rendición tres viáticos anteriores, afectando la legalidad y correcta administración de los recursos públicos, ocasionando un perjuicio económico de S/ 215 513,00 y perjuicio a los intereses del estado."* están desarrollados en el **(Apéndice n.°4)** 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.**

## V. CONCLUSIONES

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

1. Funcionarios y servidores, a quienes se le otorgaron viáticos y encargos internos por comisión de servicios, no cumplieron con presentar su rendición ante la Entidad, habiendo transcurrido el plazo legal establecido; asimismo, se advierte que, no se implementaron medidas de seguimiento y verificación de la rendición de los viáticos y encargos internos otorgados a funcionarios y servidores de la Entidad, responsabilidad que recaía sobre el jefe de la Oficina General Administración y Finanzas, jefe de la Oficina de Contabilidad y jefe de la Oficina de Tesorería, no cumplieron con su labor de exigir la rendición de los viáticos y encargos internos otorgados a los funcionarios y servidores públicos, dentro de los plazos establecidos.

   Los hechos anteriormente expuestos contravienen lo establecido en el numeral 2.2 del artículo 2 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de setiembre de 2018, referido al principio de legalidad en la gestión de los recursos públicos.

   Además, se ha vulnerado lo establecido en el numeral 6.1, en los subnumerales 4 y 6 del numeral 6.2 del artículo 6 y numeral 2 del artículo 20 del decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018, referidos a la implementación de medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos a cargo de los responsables de sus administración; así como el plazo para efectuar y registrar las rendiciones de cuentas y/o devoluciones por concepto de encargos internos de similar naturaleza.

   De igual manera se incumplieron los numerales 40.1, 40.2, 40.3 y 40.5 del artículo 40 de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF/77.15, publicada el 23 de enero de 2007 y modificatorias que regula el procedimiento para el otorgamiento y plazos para la rendición de los encargos al personal de las entidades públicas.

   Asimismo, se ha incumplido el artículo 3 del Decreto Supremo n.° 007-2013-EF, Decreto Supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional, publicado el 23 de enero de 2013, que regula el procedimiento para el otorgamiento y plazos para la rendición de viáticos percibidos por el personal de las entidades públicas.

   Los hechos descritos se han originado por el accionar del jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas, quien, teniendo la responsabilidad de cumplir y hacer cumplir las normas legales y municipales referentes a administración de los recursos, autorizó el compromiso, devengado y girado de los pagos de encargos internos y viáticos, a pesar que los funcionarios y servidores beneficiarios, no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

   Asimismo, por el accionar de la jefa de la Oficina de Contabilidad, a quien le correspondía revisar y controlar las rendiciones de encargos otorgados a personal de la municipalidad, informando su

incumplimiento, no obstante, comprometió y devengo el monto asignado a los encargos internos y viáticos de funcionarios y servidores, pese a que estos no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Así como por el accionar de los jefes de la Oficina de Tesorería, quienes teniendo la obligación de cumplir y velar por el cumplimiento de las normas del sistema de Tesorería y las demás normas conexas y complementarias, giraron los pagos de encargos internos y viáticos, a pesar que los funcionarios y servidores beneficiarios, no cumplieron con rendir los que les habían sido asignados con anterioridad.

Además, por el accionar de funcionarios y servidores que no rindieron los encargos internos y viáticos, conforme a la normativa correspondiente.

Los hechos expuestos, afectaron la legalidad y correcta administración de los fondos públicos y generaron un perjuicio económico de **S/ 215 513,00** y perjuicio a los intereses del estado. **(Irregularidad n.°1)**

## VI. RECOMENDACIONES

Al Titular de la Entidad:

1. Realizar las acciones tendentes a fin que el órgano competente efectúe el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Lagunas comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia. **(Conclusión n.°1)**

Al Órgano Instructor:

2. Realizar el procesamiento de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Lagunas comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a su competencia. **(Conclusión n.°1)**

A la Procuraduría Pública de la Contraloría General de la República:

3. Iniciar la acción civil contra los funcionarios y servidores 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 administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

**Apéndice n.° 4:** Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil.

**Apéndice n.° 5:** Detalle de los siguientes documentos:
- Documento de designación de Emerson Raúl Madueño Jumachi como jefe de la Oficina de Tesorería:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 156-2023-MDL-A de 4 de mayo de 2023.
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 285-2023-MDL-A de 3 de agosto de 2023.
- Documento de cese de Emerson Raúl Madueño Jumachi como jefe de la Oficina de Tesorería:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 292-2023-MDL-A de 2 de agosto de 2023.
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 319-2023-MDL-A de 18 de agosto de 2023.

**Apéndice n.° 6:** Detalle de los siguientes documentos:
- Documento de designación de Raúl Robalino Panduro como jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 128-2023-MDL-A de 20 de abril de 2023.
- Documento de cese de Raúl Robalino Panduro como jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 456-2023-MDL-A de 29 de diciembre de 2023.

**Apéndice n.° 7:** Detalle de los siguientes documentos:
- Documento de designación de Elena Tuesta Chujutalli como jefa de la Oficina de Contabilidad:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 154-2023-MDL-A de 4 de mayo de 2023.

**Apéndice n.° 8:** Detalle de los siguientes documentos:
- Documento de designación de Abraham Diaz Peña como jefe de la Oficina de Tesorería:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 073-2023-MDL-A de 27 de febrero de 2023.
- Documento de cese de Abraham Diaz Peña como jefe de la Oficina de Tesorería:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 147-2023-MDL-A de 30 de abril de 2023.

**Apéndice n.° 9:** Detalle de los siguientes documentos:
- Documento de designación de Jack José Mayer Sánchez Armas como jefe de la Oficina de Tesorería:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 328-2023-MDL-A de 21 de agosto de 2023.

**Apéndice n.° 10:** Fotocopia autenticada del oficio n.° 267-2024-MDL/OGAyF de 18 de marzo de 2024 que contiene 6 folios.

**Apéndice n.° 11:** Detalle de los siguientes documentos:

- Documento de designación de Leoncio Emilio Muñoz Culqui como responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turismo:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 002-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023.

- Documento de cese de Leoncio Emilio Muñoz Culqui como responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turismo:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 194-2023-MDL-A de 31 de mayo de 2023.

- Documento de designación de Leoncio Emilio Muñoz Culqui como Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 205-2023-MDL-A de 1 de junio de 2023.

- Documento de cese de Leoncio Emilio Muñoz Culqui como Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 289-2023-MDL-A de 2 de agosto de 2023.

- Documento de designación y cese de Leoncio Emilio Muñoz Culqui como Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 283-2023-MDL-A de 3 de agosto de 2023.
  - Fotocopia autenticada del Contrato Administrativo de Servicios Transitorio n.° 016-2023-MDL-OGAyF de 1 de setiembre de 2023.
  - Fotocopia autenticada de la Adenda al Contrato Administrativo de Servicios Transitorio n.° 016-2023-MDL-OGAyF de 1 de diciembre de 2023.

**Apéndice n.° 12:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 000080 de 6 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 182-2023-MDL-OGAyF de 6 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 182-2023-MDL-OGAyF de 6 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 181-2023-MDL-OGAyF de 4 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 181-2023-MDL-OGAyF de 4 de febrero de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 006-2023-MDL-OGAyF de 4 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 056-2023-MDL-OGPyP de 4 de febrero de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000087 de 4 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 097-2023-MDL/OGAyF de 3 de febrero de 2023.
- Informe n.° 010-2023/OLyCP/MDL-ACR de 3 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 157-2023-MDL-OGAyF de 3 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 0034-2023/GEDEGA-MDL-AMP de 2 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 005-2023-SGDEPT-GEDEGA-MPL de 2 de febrero de 2023.
- Plan de trabajo de la actividad denominada:" Ven y disfruta el Carnaval Lagunino 2023".

**Apéndice n.° 13:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 000855-2023 de 22 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1471-2023-MDL-OGAyF de 22 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1469-2023-MDL-OGAyF de 22 de junio de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 050-2023-MDL-OGAyF de 22 de junio de 2023.
- Oficio n.° 334-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 22 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuesto nota n.° 0000000648 de 22 de junio de 2023.
- Oficio n.° 496-2023-MDL/OGAyF de 22 de junio de 2023.
- Informe n.° 098-2023/OLyCP/MDL de 21 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1462-2023-MDL-OGAyF de 21 de junio de 2023.
- Oficio n.° 0203-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 21 de junio de 2023.
- Oficio n.° 025-2023-SGDEPT-GEDEGA-MPL de 21 de junio de 2023.
- Plan de trabajo de la actividad denominada: "Ven y disfruta la fiesta de San Juan en la quebrada Rumi-Yacu 2023".

**Apéndice n.° 14:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 001057-2023 de 25 de julio de 2023.
- Comprobante de pago n.° 001017-2023 de 17 de julio de 2023.
- Memorándum n.° 1804-2023-MDL-OGAyF de 17 de julio de 2023.
- Memorándum n.° 1799-2023-MDL-OGAyF de 17 de julio de 2023.
- Resolución administrativa n.° 058-2023-MDL-OGAYF de 17 de julio de 2023.
- Oficio n.° 375-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 17 de julio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000802 de 17 de julio de 2023.
- Oficio n.° 546-2023-MDL/OGAyF de 17 de julio de 2023.
- Oficio n.° 546-2023-MDL/OGAyF de 17 de julio de 2023.
- Informe legal n.° 035-2023-OGAL-MDL de 14 de julio de 2023.
- Oficio n.° 541-2023-MDL/OGAyF de 13 de julio de 2023.
- Informe n.° 0121-2023/OLyCP/MDL-KRC de 13 de julio de 2023.
- Memorándum n.° 1746-2023-MDL-OGAyF de 13 de julio de 2023.
- Oficio n.° 225-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 11 de julio de 2023.
- Oficio n.° 009-2023-SGPV-GEDEGA-MDL de 11 de julio de 2023.
- Plan de trabajo de la actividad denominada: "Ven y disfruta el 353° aniversario de fundación de Villa Lagunas".

**Apéndice n.° 15:** Detalle de los siguientes documentos:

- Documento de designación de Oliver Jefferson Ochoa Guzmán como jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 001B-2023-MDL-A de 3 de enero de 2023.

- Documento de cese de Oliver Jefferson Ochoa Guzmán como jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 294-2023-MDL-A de 2 de agosto de 2023.

- Documento de designación y cese de Oliver Jefferson Ochoa Guzmán como jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica:
  - Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 281-2023-MDL-A de 3 de agosto de 2023.
  - Fotocopia autenticada del Contrato Administrativo de Servicios Transitorio n.° 014-2023-MDL-OGAyF de 1 de setiembre de 2023.

- Fotocopia autenticada de la Adenda al Contrato Administrativo de Servicios Transitorio n.° 014-2023-MDL-OGAyF de 1 de diciembre de 2023.

**Apéndice n.° 16:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N° 000164-2023 de 2 de marzo de 2023.
- Cheque del Banco de la Nación n.° 17365502-8 de 2 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 282-2023-MDL-OGAyF de 2 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 280-2023-MDL-OGAyF de 2 de marzo de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 009-2023-MDL-OGAYF de 28 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 092-2023-MDL-OGPyP de 27 de febrero de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000124 de 27 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 164-2023-MDL/OGAyF de 24 de febrero de 2024.
- Informe n.° 024-2023/OLyCP/MDL de 23 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 258-2023-MDL-OGAyF de 23 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 001-2023-B.P.B-R-MDL/LGG de 21 de febrero de 2023.
- Plan de campaña médica y actividades de celebración por el día internacional de la mujer en el Distrito de Lagunas.

**Apéndice n.° 17:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N° 00431-2023 de 13 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 672-2023-MDL-OGAyF de 13 de abril de 2023.
- Informe n.° 004-2023-MDL-LDCC de 13 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 690-2023-MDL-OGAyF de 13 de abril de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 021-2023-MDL-OGAyF de 13 de abril de 2023.
- Oficio n.° 189-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 13 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000323 de 13 de abril de 2023.
- Oficio n.° 306-2023-MDL/OGAyF de 13 de abril de 2023.
- Informe n.° 050-2023/OLyCP/MDL de 13 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 668-2023-MDL-OGAyF de 13 de abril de 2023.
- Plan de trabajo: Recepción a la comisión del Gobierno Regional, Sub Región de Alto Amazonas, Municipalidad Provincial de Ato Amazonas y Comunidades y Centros Poblados del Distrito de Lagunas.

**Apéndice n.° 18:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 000775-2023 de 13 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1396-2023-MDL-OGAyF de 13 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1393-2023-MDL-OGAyF de 13 de junio de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 045-2023-MDL-OGAYF de 13 de junio de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 045-2023-MDL-OGAYF de 13 de junio de 2023.
- Oficio n.° 314-2023-MDL-CERTIF-OGPP, recepcionado el 13 de junio de 2023 por la Oficina General de Administración y Finanzas.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000630 de 13 de junio de 2023.
- Oficio n.° 469-2023-MDL/OGAyF de 13 de junio de 2023.
- Informe n.° 095-2023/OLyCP/MDL-KRC de 13 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1379-2023-MDL-OGAyF de 12 de junio de 2023.
- Oficio n.° 009-2023-MDL-OGAJ de 12 de junio de 2023.

- Oficio n.° 0018-2023-JPL-AA-SNHR de 24 de mayo de 2023.

**Apéndice n.° 19:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 1280 de 8 de setiembre de 2023.
- Memorándum n.° 2311-2023-MDL-OGAyF de 8 de setiembre de 2023.
- Memorándum n.° 2308-2023-MDL-OGAyF de 8 de setiembre de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 074-2023-MDL-OGAyF de 8 de setiembre de 2023.
- Oficio n.° 42532023-MDL-CERTIF-OGPP de 8 de setiembre de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001120 de 8 de setiembre de 2023.
- Oficio n.° 658-2023-MDL/OGAyF de 8 de setiembre de 2023.
- Informe legal n.° 044-2023-OGAL-MDL de 8 de setiembre de 2023.
- Oficio n.° 657-2023-MDL/OGAyF de 8 de setiembre de 2023.
- Informe n.° 0166-2023/OLyCP/MDL-KRC de 8 de setiembre de 2023.
- Memorándum n.° 2290-2023-MDL-OGAyF de 8 de setiembre de 2023.
- Oficio n.° 0115-2023-GATyR-MDL de 5 de setiembre de 2023.
- Plan de trabajo: Campeonato relámpago de futbol masculino denominado: "Copa Juventud Lagunina-2023".
- Bases del campeonato relámpago de futbol masculino: "Copa juventud Laguina-2023".

**Apéndice n.° 20:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 001135-2023 de 16 de agosto de 2023.
- Memorándum n.° 2079-2023-MDL-OGAyF de 16 de agosto de 2023.
- Memorándum n.° 2065-2023-MDL-OGAyF de 16 de agosto de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 068-2023-MDL-OGAyF de 16 de agosto de 2023.
- Oficio n.° 407-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 16 de agosto de 2023.
- Certificación crédito presupuestario nota n.° 0000000968 de 16 de agosto de 2023.
- Oficio n.° 596-2023-MDL/OGAyF de 15 de agosto de 2023.
- Oficio n.° 596-2023-MDL/OGAyF de 15 de agosto de 2023.
- Informe legal n.° 039-2023-OGAL-MDL de 15 de agosto de 2023.
- Informe n.° 0150-2023/OLyCP/MDL DE 15 de agosto de 2023.
- Memorándum n.° 2008-2023-MDL-OGAyF de 15 de agosto de 2023.
- Plan de trabajo de la actividad denominada:" I Audiencia pública municipal-2023".

**Apéndice n.° 21:**
- Documento de designación y cese de Jerry Chota Yahuarcani como Profesional para la Sub Gerencia de Comercio, Licencias y Control Sanitario:
  - Fotocopia autenticada del Contrato Administrativo de Servicio Transitorio n.° 006-2023-MDL-OGAyF de 1 de agosto de 2023.
  - Fotocopia autenticada de la Adenda al Contrato Administrativo de Servicio Transitorio n.° 006-2023-MDL-OGAyF de 1 de noviembre de 2023.

**Apéndice n.° 22:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 1682 de 17 de noviembre de 2023.
- Memorándum n.° 2877-2023-MDL-OGAyF de 17 de noviembre de 2023.
- Memorándum n.° 2876-2023-MDL-OGAyF de 17 de noviembre de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 098-2023-MDL-OGAYF de 17 de noviembre de 2023.
- Anexo n.° 02 Autorización de descuento de 17 de noviembre de 2024.

- Oficio n.° 507-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 17 de noviembre de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001218 de 17 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 767-2023-MDL/OGAyF de 17 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 767-2023-MDL/OGAyF de 17 de noviembre de 2023.
- Informe legal n.° 059-2023-OGAL-MDL de 17 de noviembre de 2023.
- Informe n.° 00192-2023-OGAyF-OLyCP/MDL de 17 de noviembre de 2023.
- Memorándum n.° 2868-2023-MDL-OGAyF de 17 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 0327-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 14 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 087-2023/SGCLYCS-GEDEGA-MDL de 14 de noviembre de 2023.
- Plan de trabajo de la actividad denominada: Ven y disfruta de la fiesta patronal "María Inmaculada Concepción" del Distrito de Lagunas.

**Apéndice n.° 23:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 1687 de 21 de noviembre de 2023.
- Memorándum n.° 2904-2023-MDL-OGAyF de 21 de noviembre de 2023.
- Memorándum n.° 2902-2023-MDL-OGAyF de 21 de noviembre de 2023.
- Memorándum n.° 2904-2023-MDL-OGAyF de 21 de noviembre de 2023.
- Resolución Administrativa n.° 101-2023-MDL-OGAYF de 21 de noviembre de 2023.
- Anexo n.° 02 Autorización de descuento.
- Oficio n.° 512-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 21 de noviembre de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000001229 de 21 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 774-2023-MDL/OGAyF de 21 de noviembre de 2023.
- Informe legal n.° 061-2023-OGAL-MDL de 21 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 773-2023-MDL/OGAyF de 21 de noviembre de 2023.
- Informe n.° 00193-2023-OGAyF-OLyCP/MDL de 20 de noviembre de 2023.
- Memorándum n.° 2884-2023-MDL-OGAyF de 20 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 328-2023-GEDEGA-MDL-LEMC de 14 de noviembre de 2023.
- Oficio n.° 088-2023/SGCLYCS-GEDEGA-MDL de 14 de noviembre de 2023.
- Plan de trabajo de la actividad deominada: Ven y disfruta de la fiesta patronal "María Inmaculada Concepción" del Distrito de Lagunas.

**Apéndice n.° 24:** Fotocopia autenticada del oficio n.° 006-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 18 de marzo de 2024.

**Apéndice n.° 25:** Fotocopia autenticada del oficio n.° 003-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 11 de marzo de 2024.

**Apéndice n.° 26:** Fotocopia autenticada del oficio n.° 275-2024-MDL/OGAyF de 21 de marzo de 2024.

**Apéndice n.° 27:**
- Documento de designación de Augusto Cesar Aching Macedo como Gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial:
  - Fotocopia autenticada de Resolución de Alcaldía n.° 101-2023-MDL-A de 7 de marzo de 2023.

**Apéndice n.° 28:**
- Documento de designación de Adriel Montes Pinedo como Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental:
  - Fotocopia autenticada de Resolución de Alcaldía n.° 0148-2023-MDL-A de 30 de abril de 2023.

- Documento de cese de Adriel Montes Pinedo como Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental:
  - Fotocopia autenticada de Resolución de Alcaldía n.° 000195-2023-MDL-A de 29 de mayo de 2023.

**Apéndice n.° 29:**
- Documento de designación de Roberto Prentice Teco como responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos:
  - Fotocopia autenticada de Resolución de Alcaldía n.° 091-2023-MDL-A de 4 de abril de 2023.

- Documento de cese de Roberto Prentice Teco como responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos:
  - Fotocopia autenticada de Resolución de Alcaldía n.° 279-2023-MDL-A de 31 de julio de 2023.

**Apéndice n.° 30:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 00037 de 23 de enero de 2023.
- Memorándum n.° 038-2023-MDL-OGAyF de 20 de enero 2023.
- Memorándum n.° 034-2023-MDL-OGAyF de 20 de enero 2023.
- Planilla de viáticos n.°00005 de 19 de enero de 2023.

**Apéndice n.° 31:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 128 de 14 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 225-2023-MDL-OGAyF de 14 de febrero de 2023.
- Memorándum n.° 214-2023-MDL-OGAyF de 13 de febrero de 2023.
- Planilla de viáticos n.°00020 de 10 de febrero de 2023.
- Planilla de viáticos n.°00020 de 10 de febrero de 2023.
- Planilla de viáticos n.°00020 de 10 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 079-2023-MDL-OGPyP de 10 de febrero de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000108 de 10 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 132-2023-MDL/OGAyF de 10 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 048-2023-/OLyCP/MDL de 10 de febrero de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000081 de 10 de febrero de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00019 de 10 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 030-2023-ODURI/MDL-ACAM. de 9 de febrero de 2023.

**Apéndice n.° 32:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N° 00207-2023 de 13 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 337-2023-MDL-OGAyF de 13 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 325-2023-MDL-OGAyF de 13 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 325-2023-MDL-OGAyF de 13 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00034 de 10 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00034 de 10 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00034 de 10 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 127-2023-MDL-OGPyP de 13 de marzo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 0000000199 de 13 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 207-2023-MDL/OGAyF de 10 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 107-2023-/OLyCP/MDL de 10 de marzo de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000165 de 10 de marzo de 2023.
- Solicitud e viáticos n.° 00033 de 10 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 052-2023-ODURI/MDL-ACAM. de 9 de marzo de 2023.
- Oficio múltiple n.° 004-2023-CD-P de 3 de marzo de 2023.

**Apéndice n.° 33:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N° 00462-2023 de 24 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 740-2023-MDL-OGAyF de 24 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 731-2023-MDL-OGAyF de 21 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 731-2023-MDL-OGAyF de 21 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00053 de 21 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00053 de 21 de abril de 2023.
- Oficio n.° 197-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 19 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000332 de 19 de abril de 2023.
- Oficio n.° 321-2023-MDL/OGAyF de 17 de abril de 2023.
- Oficio n.° 180-2023-/OLyCP/MDL de 17 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000277 de 14 de abril de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00048 de 14 de abril de 2023.
- Oficio n.° 084-2023-GIDT/MDL-ACAM. de 14 de abril de 2023.

**Apéndice n.° 34:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N° 00466-2023 de 25 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 752-2023-MDL-OGAyF de 25 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 745-2023-MDL-OGAyF de 25 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00052 de 24 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00052 de 24 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00052 de 24 de abril de 2023.
- Oficio n.° 213-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 21 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000330 de 24 de abril de 2023.
- Oficio n.° 340-2023-MDL/OGAyF de 17 de abril de 2023.
- Oficio n.° 340-2023-MDL/OGAyF de 17 de abril de 2023.
- Oficio n.° 178-2023/OLyCP/MDL de 14 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000275 de 14 de abril de 2023.
- Oficio n.° 073-2023-ODURI/MDL-ACAM. de 4 de abril de 2023.

**Apéndice n.° 35:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CPN°528-2023 de 5 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 911-2023-MDL-OGAyF de 5 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 907-2023-MDL-OGAyF de 5 de mayo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00059 de 27 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00059 de 27 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00059 de 27 de abril de 2023.
- Oficio n.° 223-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 27 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000355 de 27 de abril de 2023.
- Oficio n.° 355-2023-MDL/OGAyF de 27 de abril de 2023.
- Oficio n.° 206-2023-/OLyCP/MDL de 26 de abril de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000296 de 26 de abril de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00054 de 26 de abril de 2023.
- Oficio n.° 092-2023-GIDT/MDL-ACAM. de 26 de abril de 2023.
- Oficio múltiple n.° 010-2023-GRL-GR de 17 de abril de 2023.

**Apéndice n.° 36:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 000809-2023 de 14 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1408-2023-MDL-OGAyF de 14 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1405-2023-MDL-OGAyF de 14 de junio de 2023.

- Planilla de viáticos n.° 00088 de 14 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00088 de 14 de junio de 2023.
- Oficio n.° 316-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 13 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000629 de 13 de junio de 2023.
- Oficio n.° 470-2023-MDL/OGAyF de 13 de junio de 2023.
- Oficio n.° 349-2023-/OLyCP/MDL de 13 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000547 de 13 de junio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00083 de 13 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1381-2023-MDL-OGAyF de 13 de junio de 2023.
- Oficio n.° 125-2023-GIDT/MDL-ACAM. de 12 de junio de 2023.

**Apéndice n.° 37:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 000828-2023 de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1442-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1428-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00098 de 15 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00098 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 329-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 15 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000643 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 489-2023-MDL/OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Oficio n.° 366-2023/OLyCP/MDL de 15 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000559 de 15 de junio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00093 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 128-2023-GIDT/MDL-ACAM. de 15 de junio de 2023.
- Oficio múltiple n.° 020-2023-CD-P. de 12 de junio de 2023.

**Apéndice n.° 38:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 000901-2023 de 7 de julio de 2023.
- Memorándum n.° 1634-2023-MDL-OGAyF de 7 de julio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00104 de 7 de julio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00104 de 7 de julio de 2023.
- Oficio n.° 365-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 7 de julio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000791 de 7 de julio de 2023.
- Oficio n.° 532-2023-MDL/OGAyF de 7 de julio de 2023.
- Oficio n.° 405-2023-/OLyCP/MDL de 7 de julio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000696 de 7 de julio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00099 de 7 de julio de 2023.
- Oficio n.° 139-2023-GIDT/ACAM. de 6 de julio de 2023.
- Oficio múltiple n.° 059-2023-MPAA-A. de 28 de junio de 2023.

**Apéndice n.° 39:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 1235 de 29 de agosto de 2023.
- Memorándum n.° 2218-2023-MDL-OGAyF de 29 de agosto de 2023.
- Memorándum n.° 2212-2023-MDL-OGAyF de 29 de agosto de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00118 de 23 de agosto de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00118 de 23 de agosto de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00118 de 23 de agosto de 2023.
- Oficio n.° 421-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 25 de agosto de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000987 de 25 de agosto de 2023.

- Memorándum n.° 2184-2023-MDL-OGAyF de 25 de agosto de 2023.
- Oficio n.° 488-2023-/OLyCP/MDL de 23 de agosto de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000878 de 23 de agosto de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00113 de 23 de agosto de 2023.
- Oficio n.° 182-2023-GIDT/MDL-ACAM. de 23 de agosto de 2023.

**Apéndice n.° 40:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° CP N°000162-2023 de 2 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 277-2023-MDL-OGAyF de 1 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 272-2023-MDL-OGAyF de 28 de febrero de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00025 de 28 de febrero de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00025 de 28 de febrero de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00025 de 28 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 093-2023-MDL-OGPyP de 27 de febrero de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000123 de 27 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 166-2023-MDL/OGAyF de 27 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 076-2023-/OLyCP/MDL de 27 de febrero de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000091 de 27 de febrero de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00024 de 27 de febrero de 2023.
- Oficio n.° 090-2023-MDL-OGPyP de 27 de febrero de 2023.

**Apéndice n.° 41:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° CP N°00390-2023 de 3 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 618-2023-MDL-OGAyF de 3 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 609-2023-MDL-OGAyF de 3 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00046 de 31 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00046 de 31 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 165-2023-MDL-OGPyP de 31 de marzo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000299 de 31 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 275-2023-MDL/OGAyF de 30 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 140-2023/OLyCP/MDL de 30 de marzo de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000248 de 30 de marzo de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00041 de 30 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 163-2023-MDL-OGPyP de 29 de marzo de 2023.

**Apéndice n.° 42:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 000658-2023 de 31 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 1136-2023-MDL-OGAyF de 31 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 1121-2023-MDL-OGAyF de 30 de mayo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00077 de 30 de mayo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00077 de 30 de mayo de 2023.
- Oficio n.° 291-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 29 de mayo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000606 de 30 de mayo de 2023.
- Oficio n.° 444-2023-MDL/OGAyF de 30 de mayo de 2023.
- Oficio n.° 317-2023/OLyCP/MDL de 30 de mayo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000526 de 30 de mayo de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00072 de 30 de mayo de 2023.
- Oficio n.° 002-2023-MDL-OGAyF-OT de 29 de mayo de 2023.

**Apéndice n.° 43:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 000830-2023 de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1432-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1444-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00094 de 16 de junio de 2023.
- Oficio n.° 326-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 15 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000640 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 486-2023-MDL/OGAyF de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 362-2023/OLyCP/MDL de 15 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000556 de 15 de junio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00089 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 005-2023-MDL-OGAyF-OT de 15 de junio de 2023.
- Oficio múltiple n.° 020-2023-CD-P. de 12 de junio de 2023.

**Apéndice n.° 44:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N°000185-2023 de 8 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 301-2023-MDL-OGAyF DE 8 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 298-2023-MDL-OGAyF DE 8 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00028 de 7 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00028 de 7 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00028 de 7 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 114-2023-MDL-OGPyP de 7 de marzo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000146 de 7 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 195-2023-MDL/OGAyF de 7 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 097-2023-/OLyCP/MDL de 6 de marzo de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000111 de 6 de marzo de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00027 de 6 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 0064-2023/GEDEGA-MDL-AMP de 1 de marzo de 2023.
- Oficio mult n.° 005-2023-GRL-GSRAA/18 de 28 de febrero de 2023.

**Apéndice n.° 45:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N°00206-2023 de 13 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 338-2023-MDL-OGAyF de 13 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 324-2023-MDL-OGAyF de 13 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00033 de 10 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00033 de 10 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00033 de 10 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 126-2023-MDL-OGPyP de 13 de marzo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000198 de 13 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 208-2023-MDL/OGAyF de 10 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 107-2023-/OLyCP/MDL de 10 de marzo de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000164 de 10 de marzo de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00032 de 10 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 01-2023-OAJ-M.D.L de 9 de marzo de 2023.

**Apéndice n.° 46:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° CP N°00380-2023 de 3 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 610-2023-MDL-OGAyF de 3 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 608-2023-MDL-OGAyF de 3 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00047 de 31 de marzo de 2023.

- Planilla de viáticos n.° 00047 de 31 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 164-2023-MDL-OGPyP de 31 de marzo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000298 de 31 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 274-2023-MDL/OGAyF de 30 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 139-2023/OLyCP/MDL de 30 de marzo de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000247 de 30 de marzo de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00042 de 30 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 006-2023-MDL/OGAJ de 29 de marzo de 2023.

**Apéndice n.° 47:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° CP N°00404-2023 de 4 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 638-2023-MDL-OGAyF de 4 de abril de 2023.
- Memorándum n.° 629-2023-MDL-OGAyF de 4 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00048 de 4 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00048 de 4 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000301 de 4 de abril de 2023.
- Oficio n.° 280-2023-MDL/OGAyF de 3 de abril de 2023.
- Oficio n.° 280-2023-MDL/OGAyF de 3 de abril de 2023.
- Oficio n.° 146-2023-/OLyCP/MDL de 3 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000249 de 3 de abril de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00043 de 3 de abril de 2023.
- Oficio n.° 01-2023-OAJ-MDL de 27 de marzo de 2023.

**Apéndice n.° 48:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 0000819-2023 de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1428-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1422-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00091 de 15 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00091 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 324-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 15 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000633 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 474-2023-MDL/OGAyF de 14 de junio de 2023.
- Oficio n.° 353-2023/OLyCP/MDL de 14 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000550 de 14 de junio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00086 de 14 de junio de 2023.
- Oficio n.° 010-2023-OGAJ-MDL de 14 de junio de 2023.
- Oficio múltiple n.° 010-2023-GRL-GERDAGRI-L/DEIA-002 de 17 de mayo de 2023.

**Apéndice n.° 49:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° CP N°00304-2023 de 22 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 465-2023-MDL-OGAyF de 22 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 465-2023-MDL-OGAyF de 22 de marzo de 2023.
- Memorándum n.° 463-2023-MDL-OGAyF de 22 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00042 de 22 de marzo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00042 de 22 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 143-2023-MDL-OGPyP de 22 de marzo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000222 de 22 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 244-2023-MDL/OGAyF de 22 de marzo de 2023.

- Oficio n.° 00124-2023-/OLyCP/MDL de 22 de marzo de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000182 de 22 de marzo de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00037 de 22 de marzo de 2023.
- Oficio n.° 005-2023-ADP-JUT-MDL de 22 de marzo de 2023.

**Apéndice n.° 50:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 000820-2023 de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1429-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1423-2023-MDL-OGAyF de 16 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00093 de 15 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00093 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 320-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 15 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000639 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 480-2023-MDL/OGAyF de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 360-2023/OLyCP/MDL de 15 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000555 de 15 de junio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00088 de 15 de junio de 2023.
- Oficio n.° 478-2023-MDL/OGAyF de 14 de junio de 2023.

**Apéndice n.° 51:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° CPN°529-2023 de 5 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 912-2023-MDL-OGAyF de 5 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 908-2023-MDL-OGAyF de 5 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 908-2023-MDL-OGAyF de 5 de mayo de 2023.
- Memorándum n.° 908-2023-MDL-OGAyF de 5 de mayo de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00058 de 27 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00058 de 27 de abril de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00058 de 27 de abril de 2023.
- Oficio n.° 224-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 27 de abril de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000354 de 27 de abril de 2023.
- Oficio n.° 356-2023-MDL/OGAyF de 27 de abril de 2023.
- Oficio n.° 207-2023-/OLyCP/MDL de 26 de abril de 2022.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000295 de 26 de abril de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00053 de 26 de abril de 2023.
- Oficio n.° 002-2023-SGFP-MDL-RPT de 26 de abril de 2023.
- Oficio n.° 093-2023-GIDT/MDL-ACAM. de 26 de abril de 2023.

**Apéndice n.° 52:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:

- Comprobante de pago n.° 000812-2023 de 15 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1420-2023-MDL-OGAyF de 15 de junio de 2023.
- Memorándum n.° 1418-2023-MDL-OGAyF de 15 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00090 de 14 de junio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00090 de 14 de junio de 2023.
- Oficio n.° 318-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 14 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000632 de 14 de junio de 2023.
- Oficio n.° 476-2023-MDL/OGAyF de 14 de junio de 2023.
- Oficio n.° 352-2023/OLyCP/MDL de 14 de junio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000549 de 14 de junio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00085 de 14 de junio de 2023.
- Oficio n.° 195-2023-MDL-A de 14 de junio de 2023.

- Oficio múltiple n.° 010-2023-GRL-GERDAGRI-L/DEIA-002 de 17 de mayo de 2023.

**Apéndice n.° 53:** Fotocopia autenticada de los siguientes documentos:
- Comprobante de pago n.° 000959-2023 de 11 de julio de 2023.
- Memorándum n.°1727-2023-MDL-OGAyF de 11 de julio de 2023.
- Memorándum n.°1705-2023-MDL-OGAyF de 11 de julio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00106 de 10 de julio de 2023.
- Planilla de viáticos n.° 00106 de 10 de julio de 2023.
- Oficio n.° 367-2023-MDL-CERTIF-OGPP de 10 de julio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000794 de 10 de julio de 2023.
- Oficio n.° 533-2023-MDL/OGAyF de 10 de julio de 2023.
- Oficio n.° 407-2023/OLyCP/MDL de 10 de julio de 2023.
- Certificación de crédito presupuestario n.° 000699 de 10 de julio de 2023.
- Solicitud de viáticos n.° 00101 de 10 de julio de 2023.
- Oficio n.° 220-2023-GDSEYGA-MDL de 10 de julio de 2023.
- Oficio múltiple n.° 0067-2023-MPAA-A de 10 de julio de 2023.
- Oficio múltiple n.° 007-2023-MIDAGRI-INIA-EEA-SR-YGS/D de 5 de julio de 2023.

**Apéndice n.° 54:** Fotocopia simple del oficio n.° 013-2024-MPAA-OCI-VR-MDL de 19 de marzo de 2023

**Apéndice n.° 55:** Cédula de notificación, los comentarios o aclaraciones presentados por la persona comprendida en la irregularidad y la evaluación de comentarios o aclaraciones elaborada por la Comisión de Control, por cada uno de los involucrados.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Abraham Diaz Peña
  - Cédula de Notificación n.° 001-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000048-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Augusto César Aching Macedo
  - Cédula de Notificación n.° 002-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000047-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Elena Tuesta Chujutalli
  - Cédula de Notificación n.° 003-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000046-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Jack José Mayer Sánchez Armas
  - Cédula de Notificación n.° 004-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000045-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Jerry Chota Yahuarcani
  - Cédula de Notificación n.° 005-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000044-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Emerson Raúl Madueño Jumachi
  - Cédula de Notificación n.° 006-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000043-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo Adriel Montes Pinedo
  - Cédula de Notificación n.° 007-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000039-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Leoncio Emilio Muñoz Culqui
  - Cédula de Notificación n.° 008-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000038-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Oliver Jefferson Ochoa Guzmán
  - Cédula de Notificación n.° 009-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000040-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Raúl Robalino Panduro
  - Cédula de Notificación n.° 010-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.

- Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000042-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
- Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de la Cédula de Notificación y cargo de Roberto Prentice Teco
  - Cédula de Notificación n.° 0011-2024-OCI-MPAA-SCE-MDL, de 25 de abril de 2024.
  - Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000041-2024-CG/0436 de 26 de abril de 2024.
  - Cargo de Notificación de 26 de abril de 2024.

- Fotocopia simple de los comentarios o aclaraciones:
  - Carta n.° 001-2024-ETC de 6 de mayo de 2023, que consta de 48 folios, presentado por Elena Tuesta Chujutalli.
  - Informe 001-2024-RRP. de 3 abril de 2024, que consta de 10 folios, presentado por Raúl Robalino Panduro.

- Evaluación de comentarios o aclaraciones

**Apéndice n.° 56:** Documentos de gestión de la entidad

- Fotocopia autenticada de directiva de encargos internos y documento de aprobación del periodo 2022.
  - Resolución de Alcaldía n.° 024-2021-MDL-A de 13 de enero de 2022.
  - Directiva 002-2022-MDL-OGAyF "Directiva de normas de procedimientos para el Otorgamiento de Administración de Encargos Internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas".

- Fotocopia autenticada de directiva de encargos internos y documento de aprobación del periodo 2023.
  - Resolución de Administración n.° 025-2023-OGAF-MDL de 26 de abril de 2023.
  - "Directiva de normas para el Otorgamiento de Administración de Encargos Internos al personal de la Municipalidad Distrital de Lagunas para el año fiscal 2023".

- Fotocopia autenticada de directiva de viáticos y documento de aprobación del periodo 2023.
  - Resolución de Administración n.° 026-2023-OGAF-MDL de 27 de abril de 2023.
  - Directiva administrativa de Otorgamiento, Rendición de Viáticos y Pasajes por comisión de servicios en el territorio nacional año fiscal 2023.

- Fotocopia autenticada del Reglamento de Organización y Funciones y documento de aprobación.
  - Ordenanza municipal n.° 008-2021-MDL de 17 de setiembre de 2021.
  - Reglamento de organización y Funciones-ROF que contiene funciones de las siguientes áreas: Oficina General de Administración y Finanzas, Oficina de Contabilidad y Oficina de Tesorería.
  - Organigrama Estructural de la Municipalidad Distrital de Lagunas

Yurimaguas, 10 de junio de 2024

**Yasmina Lizeth Pérez Alvan**
Supervisora

**Héctor Arturo Ibañez Angulo**
Jefe de Comisión

**Wilfredo Junyor Guevara Diaz**
Abogado

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

Yurimaguas, 10 de junio de 2024

**Yasmina Lizeth Pérez Alvan**
Jefe (e) del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Alto Amazonas

# Apéndice n.° 1

## APÉNDICE N.° 1 DEL INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 037-2024-2-0436-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 | Dirección domiciliaria | Presunta responsabilidad identificada | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Desde | Hasta | | | | Civil | Penal | Administrativa funcional | |
| | | | | | | | | | | | | Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría | Entidad |
| 1 | La Entidad otorgó encargos internos y viáticos durante el periodo 2023, a funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de lagunas, que no cumplieron con presentar su rendición; asimismo, el jefe de la oficina de tesorería giró viático a su nombre teniendo pendiente de | Augusto Cesar Aching Macedo | [redacted] | Gerente de Infraestructura y Desarrollo Territorial | 03/01/2023 | A la fecha | Decreto Legislativo n.° 1057 | [redacted] | - | X | | | X |
| 2 | | Leoncio Emilio Muñoz Culqui | | Responsable de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico, Productivo y Turístico | 03/01/2023 | 31/05/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | |
| | | | | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | 01/06/2023 | 31/12/2023 | | | | X | | X | X |
| 3 | | Emerson Raúl Madueño Jumachi | | Jefe de la Oficina de Tesorería | 01/05/2023 | 21/08/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | X |
| 4 | | Oliver Jefferson Ochoa Guzmán | | Jefe de la Oficina General de Asesoría Jurídica | 03/01/2023 | 31/12/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | X |
| 5 | | Adriel Montes Pinedo | | Gerente de Desarrollo Económico y Gestión Ambiental | 03/01/2023 | 31/05/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | | X |
| 6 | | Abraham Diaz Peña | | Jefe de la Oficina de Tesorería | 27/02/2023 | 26/04/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | X |



000090

| 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 | Dirección domiciliaria | Presunta responsabilidad identificada | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Desde | Hasta | | | | Civil | Penal | Administrativa funcional | |
| | | | | | | | | | | | | Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría | Entidad |
| 7 | rendición tres viáticos anteriores, afectando la legalidad y correcta administración de los recursos públicos, ocasionando un perjuicio económico de s/ 215 513,00 y perjuicio a los intereses del estado. | Roberto Prentice Teco | [redacted] | Responsable de la Sub Gerencia de Formulación de Proyectos | 04/04/2023 | 31/07/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | [redacted] | - | X | | | X |
| 8 | | Raúl Robalino Panduro | | Jefe de la Oficina General de Administración y Finanzas | 30/01/2023 | 29/12/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | X |
| 9 | | Jerry Chota Yahuarcani | | Profesional para la Sub Gerencia de Comercio, Licencias y Control Sanitario | 01/08/2023 | 31/12/2023 | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | |
| 10 | | Elena Tuesta Chujutalli | | Jefe de la Oficina de Contabilidad | 01/05/2023 | A la fecha | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | |
| 11 | | Jack José Mayer Sánchez Armas | | Jefe de la Oficina de Tesorería | 22/08/2023 | A la fecha | Decreto Legislativo n.° 1057 | | - | X | | X | |



190000

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 27-06-2024 12:23:25 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

# CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

| | | |
|---|---|---|
| **DOCUMENTO** | : | OFICIO N° 383-2024-MPAA-OCI-0436 |
| **EMISOR** | : | YASMINA LIZETH PEREZ ALVAN - SUPERVISOR - NOTIFICAR EL INFORME DEL SERVICIO DE CONTROL ESPECIFICO - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA |
| **DESTINATARIO** | : | GIRDLER TORRES RODRIGUEZ |
| **ENTIDAD SUJETA A CONTROL** | : | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS |

---

Sumilla:

Remite Informe de Control Específico n.° 037-2024-2-0436-SCE

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 20197990938**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000001-2024-CG/0436-02-001
2. Oficio 383-2024-MPAA-OCI-0436
3. Informe 037-2024 Tomo I -Parte 1
4. Informe 037-2024 Tomo I -Parte 2
5. Informe 037-2024 Tomo I -Parte 3
6. Informe 037-2024 Tomo II-Parte 1
7. Informe 037-2024 Tomo II-Parte 2
8. Informe 037-2024 Tomo II-Parte 3

**NOTIFICADOR** : HECTOR ARTURO IBAÑEZ ANGULO - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ALTO AMAZONAS - 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: **699HCZY**

Firmado digitalmente por IBAÑEZ ANGULO Hector Arturo FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 27-06-2024 12:21:20 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

# CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000001-2024-CG/0436-02-001

| | | |
|---|---|---|
| **DOCUMENTO** | : | OFICIO N° 383-2024-MPAA-OCI-0436 |
| **EMISOR** | : | YASMINA LIZETH PEREZ ALVAN - SUPERVISOR - NOTIFICAR EL INFORME DEL SERVICIO DE CONTROL ESPECIFICO - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA |
| **DESTINATARIO** | : | GIRDLER TORRES RODRIGUEZ |
| **ENTIDAD SUJETA A CONTROL** | : | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS |
| **DIRECCIÓN** | : | CASILLA ELECTRÓNICA N° 20197990938 |
| **TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO** | : | SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD |
| **N° FOLIOS** | : | 1159 |

---

Sumilla: Remite Informe de Control Específico n.° 037-2024-2-0436-SCE

Se adjunta lo siguiente:

1. Oficio 383-2024-MPAA-OCI-0436
2. Informe 037-2024 Tomo I -Parte 1
3. Informe 037-2024 Tomo I -Parte 2
4. Informe 037-2024 Tomo I -Parte 3
5. Informe 037-2024 Tomo II-Parte 1
6. Informe 037-2024 Tomo II-Parte 2
7. Informe 037-2024 Tomo II-Parte 3

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: **64P44P3**

"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"

Yurimaguas, 27 de junio de 2024

**OFICIO N° 383-2024-MPAA-OCI-0436**

Señor:
**Girdler Torres Rodriguez**
Alcalde
**Municipalidad Distrital de Lagunas**
Lagunas/ Alto Amazonas / Loreto
Presente. -

**Asunto** : Remite Informe de Control Específico n.° 037-2024-2-0436-SCE

**Referencia** : a) Oficio n.° 224-2024-MPAA-OCI-0436 de 15 de abril de 2024.
b) 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 modificatorias.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico; referido al "*Otorgamiento de viáticos y encargos internos, durante el periodo de 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023"* en la Municipalidad Distrtial de Lagunas a su cargo.

Sobre el particular, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico N° 037-2024-2-0436-SCE en dos (II) tomos, que contiene un total de mil ciento cincuenta y ocho (1158) folios, 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.

Asimismo, informamos que el informe ha sido remitido al Órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento de los funcionarios y/o servidores involucrados en los hechos con evidencia de irregularidad, y respecto del cual la Municipalidad Distrital de Lagunas se encuentra impedida de realizar las acciones de deslinde de responsabilidades administrativas por los mismos hechos y las mismas personas.

De igual modo, hacemos de su conocimiento que el Informe de Control Específico ha sido remitido al Procurador Público de la Contraloría General de la República para el inicio de las acciones legales civiles por las irregularidades identificadas en el referido Informe.

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

Atentamente,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por PEREZ ALVAN Yasmina Lizeth FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 27-06-2024 11:29:22 -05:00

Yasmina Lizeth Pérez Alván
**Jefe del Órgano de Control Institucional**
Municipalidad Provincial de Alto Amazonas
**Contraloría General de la República**

Cc.
Archivo
YLPA/


Dirección: Plaza de Armas n.° 112 - 114 (2do. Piso) - Yurimaguas
Teléfono: 965 884 872
Email: ypereza@contraloria.gob.pe