CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 045-2024-2-0452-SCE

SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
U.E. 003 REGIÓN POLICIAL PIURA - I MACREPOL PIURA - POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ
26 DE OCTUBRE - PIURA - PIURA

"SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS CATEGORÍA M1 OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENECIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES"

PERÍODO: 20 DE JUNIO DE 2023 AL 22 DE ENERO DE 2024

TOMO I DE III

PIURA – PERÚ

15 DE OCTUBRE DE 2024

"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 "

0729

045202420452000

000001

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO Nº 045-2024-2-0452-SCE

SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD U.E. 003 REGIÓN POLICIAL PIURA - I MACREPOL PIURA - POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ 26 DE OCTUBRE - PIURA – PIURA

"SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS CATEGORÍA M1 OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENECIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES"

ÍNDICE

	DENOMINACIÓN	Nº Pág.
I.	ANTECEDENTES	1
	1. Origen	1
	2. Objetivos	1
	3. Materia de Control y Alcance	1
	4. De la entidad o dependencia	1
	5. Notificación del Pliego de Hechos	2
II.	ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR	2
	Comité de selección otorgó la buena pro para servicio de mantenimiento correctivo de vehículos policiales a postor que no acreditó el cumplimiento de requisitos de calificación de capacidad técnica y profesional; posteriormente se dio conformidad y se pagó por dicho servicio, sin considerar los precios unitarios de los montos ofertados y adjudicados; ocasionando que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias y se genere un pago en exceso de S/ 231 729,67.	2
III.	ARGUMENTOS JURÍDICOS	80
IV.	IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES	80
V.	CONCLUSIONES	80
VI.	RECOMENDACIONES	82
VII.	APÉNDICES	82

V° B° JEFATURA

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 045-2024-2-0452-SCE

SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD U.E. 003 REGIÓN POLICIAL PIURA - I MACREPOL PIURA - POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ 26 DE OCTUBRE - PIURA – PIURA

"SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS CATEGORÍA M1 OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENECIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES"

PERÍODO: 20 DE JUNIO DE 2023 AL 22 DE ENERO DE 2024

I. ANTECEDENTES

1. Origen

El Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la U.E. 003 Región Policial Piura – I MACREPOL Piura, en adelante "Entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2024 del OCI a cargo del servicio, registrado en el Sistema de Control Gubernamental - SCG con la orden de servicio n.° 2-0452-2024-004, acreditado mediante oficio n.° 783-2024-OCI/MPM-CH de 15 de agosto 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 la Adjudicación simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL PIURA y la ejecución contractual para el servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes, se realizó en cumplimiento de las estipulaciones contractuales y la normativa aplicable vigente.

3. Materia de Control y Alcance

Materia de Control
La materia de Control Específico corresponde al procedimiento de selección y ejecución contractual de la Adjudicación simplificada N.° 003-2023-I-MACREPOL PIURA para el servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura con un valor estimado de S/ 394 253,00.

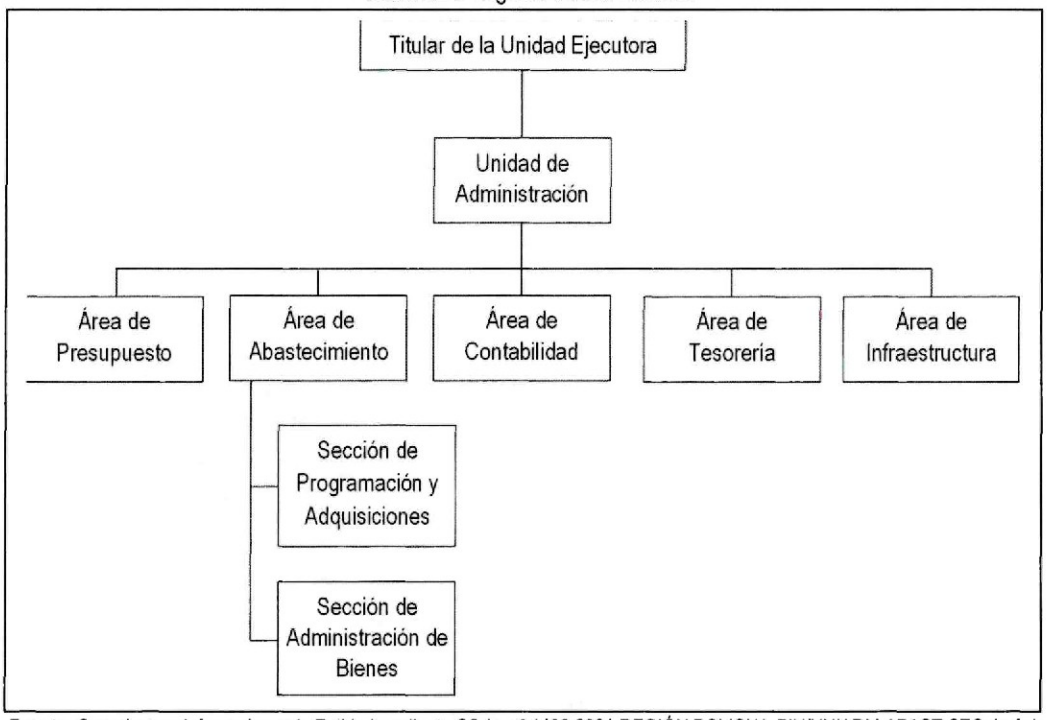
Alcance
El servicio de control específico comprende el período de 20 de junio de 2023 al 22 de enero de 2024, correspondiente a la revisión y análisis de la documentación relativa al hecho con evidencias de presunta irregularidad.

4. De la entidad o dependencia

La Entidad pertenece al Sector del Interior, en el nivel del gobierno nacional.

A continuación, se muestra la estructura orgánica gráfica de la U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura:

Gráfico n.° 1
Estructura Orgánica de la Entidad



Fuente: Organigrama informado por la Entidad mediante Oficio n.° 1462-2024-REGIÓN POLICIAL PIU/UNIADM-ABAST-SEC de 4 de setiembre de 2024. **(Apéndice n.° 26)**

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

COMITÉ DE SELECCIÓN OTORGÓ LA BUENA PRO PARA SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS POLICIALES A POSTOR QUE NO ACREDITÓ EL CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE CALIFICACIÓN DE CAPACIDAD TÉCNICA Y PROFESIONAL; POSTERIORMENTE SE DIO CONFORMIDAD Y SE PAGÓ POR DICHO SERVICIO, SIN CONSIDERAR LOS PRECIOS UNITARIOS DE LOS MONTOS OFERTADOS Y ADJUDICADOS; OCASIONANDO QUE LA CONTRATACIÓN SE EFECTÚE A POSTOR SIN LAS CAPACIDADES MÍNIMAS NECESARIAS Y SE GENERE UN PAGO EN EXCESO DE S/ 231 729,67.

De la revisión de la documentación contenida en el proceso de Adjudicación Simplificada n.º AS-SM-3-2023-I-MACREPOLPIURA para la contratación del servicio de: "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la U.E. 003 Región Policial Piura – I MACREPOL Piura con un valor estimado de S/ 394 253,00" y su ejecución contractual, se ha evidenciado lo siguiente:

Los miembros titulares del comité de selección encargados de conducir el Procedimiento de selección otorgaron la buena pro a la empresa DIESEL ART PERU S.A.C., en adelante "Postor

ganador", cuya oferta no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación señalados en las bases integradas como son: equipamiento estratégico, infraestructura estratégica y experiencia del personal clave (coordinador de servicios y responsable técnico y técnicos profesionales automotriz). Al respecto, mediante Acta de admisión, calificación y evaluación de ofertas del procedimiento de selección Adjudicación Simplificada n.° 03-2023-I-MACREPOL- PIURA- PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023, el comité de selección señaló que el Postor ganador cumplía con los requisitos de calificación, otorgándole el estado de CALIFICADO considerando que fue el único postor que presentó oferta y por tanto le adjudicaron la buena pro por un monto de S/ 384 268,10.

Luego en la ejecución contractual del servicio, se ha evidenciado que el encargado de la Sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes, evaluó, supervisó y suscribió, junto con el personal autorizado PNP quien evaluó, supervisó y aprobó las Proformas de Servicio presentadas por el Contratista, sin advertir que los costos unitarios incluidos en dichas proformas no correspondían a los costos unitarios adjudicados al contratista; asimismo, suscribieron los informes n°s 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEG. OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, por el cual se comunicó la recepción y conformidad, respectivamente, de veintiún (21) vehículos policiales del Frente Policial Tumbes; sin embargo, en el expediente de pago emitido por la Entidad y las proformas de servicio de cada unidad vehicular se identifica que se realizó el servicio mantenimiento correctivo a veinte (20) unidades vehiculares, ocasionando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

Estos hechos contravinieron lo dispuesto en el Artículo 8° literal b, Artículo 9°, numeral 9.1, Artículo 10° numeral 10.1 y Artículo 40°, numeral 40.1 del Texto Único Ordenado de la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 082-2019-EF publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 14 de marzo de 2019 y modificatorias, referido a los funcionarios, dependencias y órganos encargados de contrataciones, responsabilidades esenciales, supervisión de la Entidad y responsabilidad del contratista.

Del mismo modo lo dispuesto en el Artículo 49°, numeral 49.1 y 49.2, Artículo 65° numeral 65.1, Artículo 75° numeral 75.1 y 75.2, Artículo 76° numeral 76.1 y 76.3, Artículo 138° numeral 138.1, Artículo 168° numeral 168.1 y 168.2 y Artículo 171° numeral 171.1 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018 y vigente desde el 30 de enero de 2019, referido a los requisitos de calificación, declaración de desierto, calificación, otorgamiento de la buena pro, contenido del contrato, recepción y conformidad y del pago.

Asimismo, transgredieron lo dispuesto en el Contrato n.° 005-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023, específicamente la cláusula sexta: Partes integrantes del contrato y la cláusula novena: Conformidad de la prestación del servicio; y, por último, lo dispuesto en el Capitulo III, numeral 3.1, 5.1 5.2, 5.4, 5.7.2, 5.8,6.2, 6.2.1, 6.2.2 y 6.2.3, A, B, 7.6, 7.7, 8, Anexo D, 3.2, B., B.1, B.2, B.4, de las Bases integradas del proceso de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria), para la contratación del servicio de "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura" con un valor estimado de S/ 394 253,00, publicadas en el Portal Web del SEACE el 5 de setiembre de 2023, referido a términos de referencia, descripción y cantidad del servicio a contratar, condiciones del servicio, procedimientos, plazo, resultado esperado, recursos a ser provistos por el proveedor, equipamiento, infraestructura, personal, personal clave (Formación Académica, Experiencia del personal clave), acreditación, otro personal - Personal Técnico (Mínimo) Formación Académica, Experiencia del Personal, acreditación, medidas de control durante la ejecución contractual, conformidad de la prestación, Anexo D Proforma del servicio y requisitos de calificación.

La situación descrita, al margen de la normativa de contrataciones y de los intereses de la Entidad, se originó por el accionar de los miembros titulares del Comité de Selección quienes, en el ejercicio de sus

funciones, intervinieron en el procedimiento de selección a nombre de la Entidad, otorgando la buena pro a postor que no cumplió con los requisitos de calificación señalados en las bases integradas, así como también por accionar del jefe de la Oficina de Administración, encargado de la Sección de Maestranza y Personal Autorizado PNP del Frente Policial Tumbes al otorgar la conformidad para el pago del servicio por una cantidad de vehículos que no correspondía y además sin considerar los precios unitarios de los montos ofertados y adjudicados.

Esta situación ocasionó que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias y se genere un pago en exceso de S/ 231 729,67.

A continuación, se detallan los hechos:

1. **Del otorgamiento de la buena pro a un postor que no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación de capacidad técnica y profesional.**

   Mediante formato n.° 02 SOLICITUD Y APROBACIÓN DE EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN de 28 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 4)**, el Coronel PNP Guillermo Fidel Castro Aza, jefe de la Unidad de Administración de la Entidad, aprobó el expediente de contratación para el "Servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes" con un valor estimado de S/ 394 253,00.

   Asimismo, a través del formato n.° 04 DESIGNACIÓN DEL COMITÉ DE SELECCIÓN de 28 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 5)** se designó al comité de selección encargado del procedimiento de selección de adjudicación simplificada n.° AS- SM-3-2023-I-MACREPOL-PIURA (primera convocatoria) para la contratación del mencionado servicio, en adelante el "procedimiento de selección". Al respecto, el comité de selección quedó conformado por las personas que se mencionan en el cuadro n.° 1.

Cuadro n.° 1
Miembros del comité de selección

Nombres y apellidos	Cargo	Dependencia
John Mitchel Ascue Tello	Presidente titular	Frente Policial Tumbes
Cleber Higor Aguilar Chumacero	Primer miembro titular	Sección Maestranza I MACREPOL PIURA
Ana María Talledo Estuardo	Segundo miembro titular	Órgano Encargado de Contrataciones
Juan Carlos Farías Alvarado	Presidente suplente	Órgano Encargado de Contrataciones
Francisco Abel Majuan Gallardo	Primer miembro suplente	Sección Maestranza I MACREPOL PIURA
Mayte Novoa Cano	Segundo miembro suplente	Órgano Encargado de Contrataciones

Fuente: Formato n.° 04 DESIGNACIÓN DEL COMITÉ DE SELECCIÓN de 28 de agosto de 2023. **(Apéndice n.° 4)**
Elaboración: Comisión de control.

Asimismo, mediante ACTA DE ABSOLUCIÓN DE CONSULTAS Y OBSERVACIONES E INTEGRACIÓN DE BASES PARA EL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA Nº 03-2023-I-MACREPOL-PIURA de 5 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 6)**, el comité de selección realizó la integración de las bases **(Apéndice n.° 7)**, las cuales fueron publicadas en el SEACE el mismo día.

Posteriormente, según ACTA DE ADMISIÓN, CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N°03-2023-I-MACREPOL-PIURA-PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 8)**, se registraron ocho (8) participantes, siendo que únicamente la empresa DIESEL ART PERU SAC[1]; en adelante el "postor ganador" presentó el 8 de setiembre de 2023 su oferta electrónica **(Apéndice n.° 9)**, la misma que fue ADMITIDA por el comité de selección al considerar que cumplió con presentar los documentos obligatorios requeridos en la sección específica de las bases integradas, tal como se muestra en la imagen n.° 1.

[1] Identificado con R.U.C. n.° 20550014301.

Imagen n°1
Calificación de oferta del Postor ganador

N°	POSTOR	DETALLE	ADMISIÓN
1	**DIESEL ART PERU S.A.C, con RUC N° 20550014301**	a) Declaración jurada de datos del postor. (Anexo N° 1) **CUMPLE** b) Documento que acredite la representación de quien suscribe la oferta. **CUMPLE** c) Declaración jurada de acuerdo con el literal b) del artículo 52 del Reglamento (Anexo N°2) **CUMPLE** d) Declaración jurada de cumplimiento de los Términos de Referencia contenidos en el numeral 3.1 del Capítulo III de la presente sección. (Anexo Nº 3) **CUMPLE** e) Declaración jurada de plazo de prestación del servicio. (Anexo Nº 4) **CUMPLE** f) Promesa de consorcio con firmas legalizadas, de ser el caso. **(Anexo Nº 5) NO CORRESPONDE** g) El precio de la oferta en SOLES. **Anexo N° 6. (CUMPLE)**	**ADMITIDA**

Fuente: ACTA DE ADMISIÓN, CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N°03-2023-I-MACREPOL-PIURA-PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 8)**

De la misma manera, el comité de selección otorgó 105.00 puntos en la etapa de evaluación siendo además que señaló que el postor ganador cumplía con los requisitos de calificación, otorgándole el estado de CALIFICADO, según muestra en la imagen n.° 2.

Imagen n.° 2
Calificación de oferta del Postor ganador

IV. CALIFICACIÓN DE OFERTAS

La calificación de las ofertas se realiza conforme a lo establecido en los numerales 75.1 y 75.2 del artículo 75 del Reglamento.

El comité de selección califica al postor, verificando que cumpla con los requisitos de calificación detallados en el Capítulo III de la sección específica de las bases. La oferta del postor que no cumpla con los requisitos de calificación es descalificada.

Detalle de la calificación:

N°	POSTOR	B. CAPACIDAD TECNICA Y PROFESIONAL		B.3 CALIFICACIONES DEL PERSONAL CLAVE	B.4 EXPERIENCIA DEL PERSONAL CLAVE	C. EXPERIENCIA DEL POSTOR	ESTADO
		B.1 EQUIPAMIENTO ESTRATÉGICO	B.2 INFRAESTRUCTURA ESTRATÉGICA	B.3.1 FORMACION ACADEMICA			
1	**DIESEL ART PERU S.A.C, con RUC N° 20550014301**	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	Cumple	CALIFICAD

Fuente: ACTA DE ADMISIÓN, CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N°03-2023-I-MACREPOL-PIURA-PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 8)**

No obstante, de la revisión efectuada a la oferta presentada por el postor ganador y a la calificación efectuada por el comité de selección, la comisión de control ha determinado hechos que transgreden la normativa establecida para tal fin, tal como se expone a continuación:

En las bases integradas del procedimiento de selección, se estableció como requisito de calificación la capacidad técnica y profesional. Dentro de este requisito se incluían, entre otros, el equipamiento estratégico, la infraestructura estratégica y la experiencia del personal clave, según el siguiente detalle:

"(...)
3.2 REQUISITOS DE CALIFICACIÓN

B.	*CAPACIDAD TÉCNICA Y PROFESIONAL*
B.1	*EQUIPAMIENTO ESTRATÉGICO*
	Requisitos: *Equipamiento mínimo indispensable en el taller* *DOS (02) elevadores eléctricos, neumáticos, hidráulicos o mecánico de 4 toneladas,*

	Una (01) pistolas neumáticas (pistolas de impacto). *Un (01) scanner multimarca para diagnóstico automotriz.* *Un (01) equipos de prueba de compresión de cilindros.* *Un (01) compresor de resortes para amortiguadores.* *Dos (02) juegos de dados milimétricos.* *Dos (02) juegos de llaves hexagonales.* *Una (01) compresora mínima de 50Gl.* *Una (01) prensa hidráulica.* *Un (01) equipo de cómputo e impresora* *Un (01) Esmeril de banco* *Un (01) tornillo de Banco* *Dos (02) mesas de trabajo* *Un (01) cargador de batería.* *Un (01) Soporte para armado de motor.* *Acreditación:* *Copia de documentos que **sustenten** la propiedad, la posesión, el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad del equipamiento estratégico requerido.*
B.2	*INFRAESTRUCTURA ESTRATÉGICA*
	Requisitos: *El contratista deberá contar con un (01) taller ubicado en el radio urbano de la provincia de Tumbes, debidamente equipado e implementado que le permita efectuar los servicios solicitados, el mismo que deberá ser acreditado mediante documentos que sustenten la propiedad, la posesión, o el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida, la misma que no podrá ser cambiada o sustituida durante la ejecución contractual, hasta el cumplimiento de la garantía con las siguientes características:* *Área total de 400 m2 como mínimo, debidamente techado, acreditado con copia simple del título de propiedad y/o constancia de posesión y/o contrato de alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida.* *Plano de distribución del taller que incluya, área de oficina, área de mantenimiento correctivo, preventivo, reparación de motores, área de lavado, área de estacionamiento 10 vehículos a la vez.* *Área techada no menor a 200 m2 (por el riesgo climático en temporada lluviosa "Fenómeno del niño."* *Acreditación:* *Copia de documentos que **sustenten** la propiedad, la posesión, el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida.* *Importante* *En el caso que el postor sea un consorcio los documentos de acreditación de este requisito pueden estar a nombre del consorcio o de uno de sus integrantes.*
(...)	*(...)*
B.4	*EXPERIENCIA DEL PERSONAL CLAVE* *Requisitos:* ***Experiencia del Personal Clave*** *Requisitos:* *UN (01) Mecánico Automotriz y/o Mecánico Electricista, como coordinador de servicios y responsable técnico.* ***TRES (03) años de experiencia como mínimo en las funciones de supervisor, coordinador, administrador y/o encargado en labores de mantenimiento y/o reparación de vehículos automotores; en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el título profesional.*** ***Otro Personal*** ***Personal Técnico (Mínimo)*** *DOS (02) Técnicos Profesionales Mecánicos Automotriz* ***DOS (02) Mecánicos titulados con experiencia no menor a 3 años en capacitación al tipo de vehículos policiales.*** *UNO (03) años de experiencia como mínimo en la ejecución de labores de mantenimiento mecánico y/o reparación de vehículos automotores, en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el Titulo y/o Certificado de Técnico Profesional,* *(...)* *De presentarse experiencia ejecutada paralelamente (traslape), para el cómputo del tiempo de dicha experiencia sólo se considerará una vez el período traslapado.* *Acreditación:* *La experiencia del personal clave se acreditará con cualquiera de los siguientes documentos: (i) copia simple de contratos y su respectiva conformidad o (ii) constancias o (iii) certificados o (iv) cualquier otra documentación que, de manera fehaciente demuestre la experiencia del personal propuesto.* *(...)*

(...)" ***El subrayado y resaltado es nuestro.***

V° B° JEFATURA
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS

a) Del equipamiento estratégico.

De acuerdo con las bases integradas del procedimiento de selección, para acreditar el equipamiento estratégico el postor debía presentar copia de documentos que sustenten la propiedad, la posesión, el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acreditara la disponibilidad del equipamiento estratégico requerido.

Sobre el particular, el postor ganador presentó el documento denominado "Declaración Jurada de Equipamiento Estratégico" de 8 de setiembre de 2023, suscrita por su representante legal en el que se comprometía a la compra, alquiler y/o traslado del equipamiento estratégico requerido a las instalaciones indicadas para presentar el servicio, conforme se muestra en la imagen n.° 3.

Imagen n.° 3
Declaración jurada presentada por el postor ganador para el equipamiento estratégico

DECLARACION JURADA DE
EQUIPAMIENTO ESTRATEGICO

Señores
COMITÉ DE SELECCIÓN.
AS No.003-2023-I-MACREPOL-PIURA.
Presente .-

Es grato dirigirme a Ustedes, para hacer de su conocimiento que luego de haber examinado las bases y demás documentos del procedimiento de la referencia y, conociendo todos los alcances y las condiciones existentes, mi representada que suscribe se compromete bajo juramento al compromiso de compra, alquiler y/o traslado del Equipamiento Estratégico requerido a las instalaciones indicadas en la presente propuesta del presente proceso (Calle Los Tulipanes Mz R Lote 19 Las Flores PAMPA GRANDE – TUMBES), de acuerdo al siguiente cuadro:

CANT	MED	DESCRIPCION DEL EQUIPAMIENTO
02	Und	Elevador mecánico de 4 toneladas.
01	Und	Pistola neumática de impacto.
01	Und	Scanner para diagnostico automotriz.
01	Und	Equipo de prueba de compresión de cilindros.
01	Und	Compresor de resorte para amortiguadores.
02	Jgo	Dados milimétricos.
02	Jgo	Llaves hexagonales.
01	Und	Compresora 50 Gln
01	Und	Prensa Hidráulica
01	Und	Equipo de Computo (Lap top) con su impresora.
01	Und	Esmeril de Banco.
01	Und	Tornillo de Banco.
02	Und	Mesa de Trabajo.
01	Und	Cargador de Batería.
01	Und	Soporte para armado de Motor.

Lima, 08 de Setiembre del 2023.

[redacted]
CHRISTIAN PEREZ CHUCHON
GERENTE GENERAL

Fuente: Pág. 12 de Oferta del postor ganador de 8 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 9)**

Al respecto, en el documento presentado por el postor ganador, este se comprometía a comprar, alquilar y/o trasladar el equipamiento requerido; sin embargo, no presentó copia de un documento que sustentara el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acreditara la disponibilidad del equipamiento estratégico, pues el citado documento por sí solo no sustentaba un compromiso de compra o alquiler con un tercero que garantizara la disponibilidad del equipamiento requerido; además que este tipo de documentación es importante para asegurar que el equipamiento estaría disponible en caso de que se le otorgue la buena pro.

Por lo tanto, el postor ganador no presentó copia de documentos que sustentaran el compromiso de compra o alquiler manifestada en su declaración jurada. En consecuencia, no acreditó la disponibilidad del equipamiento estratégico requerido, lo que contraviene las bases integradas del procedimiento de selección.

b) De la infraestructura estratégica

Asimismo, de acuerdo a las bases integradas del procedimiento de selección, para acreditar la infraestructura estratégica el postor ganador debía presentar copia de documentos que sustenten la propiedad, la posesión, el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida.

Al respecto, el representante legal del postor ganador presentó el documento denominado "DECLARACIÓN JURADA DE INFRAESTRUCTURA ESTRATÉGICA" de 8 de setiembre de 2023 en el que manifestó que, luego de haber examinado las bases y documentos del procedimiento de selección, se comprometía al alquiler del local ubicado en la calle Los Tulipanes Mz R Lote 19 Las Flores – Pampa Grande – Tumbes (Referencia: Frente a Ciudad Universitaria), así como a cumplir con los requisitos que se requerían para el local, conforme se aprecia en la imagen n.° 4.

Imagen n.° 4
Declaración jurada presentada por el postor ganador para la infraestructura estratégica

DECLARACION JURADA DE
INFRAESTRUCTURA ESTRATEGICA

Señores
COMITÉ DE SELECCIÓN.
AS No.003-2023-I-MACREPOL-PIURA.
Presente. -

Es grato dirigirme a Ustedes, para hacer de su conocimiento que luego de haber examinado las bases y demás documentos del procedimiento de la referencia y, conociendo todos los alcances y las condiciones existentes, mi representada que suscribe se compromete bajo juramento al compromiso de Alquiler de Local Taller ubicado en la Calle Los Tulipanes Mz R Lote 19 Las Flores PAMPA GRANDE – TUMBES (Referencia: Frente a Ciudad Universitaria), cumpliendo los siguientes requisitos del presente Proceso:

- Se contará con un área de 400 M2 como mínimo.
  Con un área de 200 M2 Techada como mínimo.
  Incluirá un área para oficina, área de mantenimiento correctivo, preventivo, reparación de motores, lavado y estacionamiento mínimo de 10 vehículos.
- Se adjuntara un Plano de Distribución del Taller de ser adjudicados.

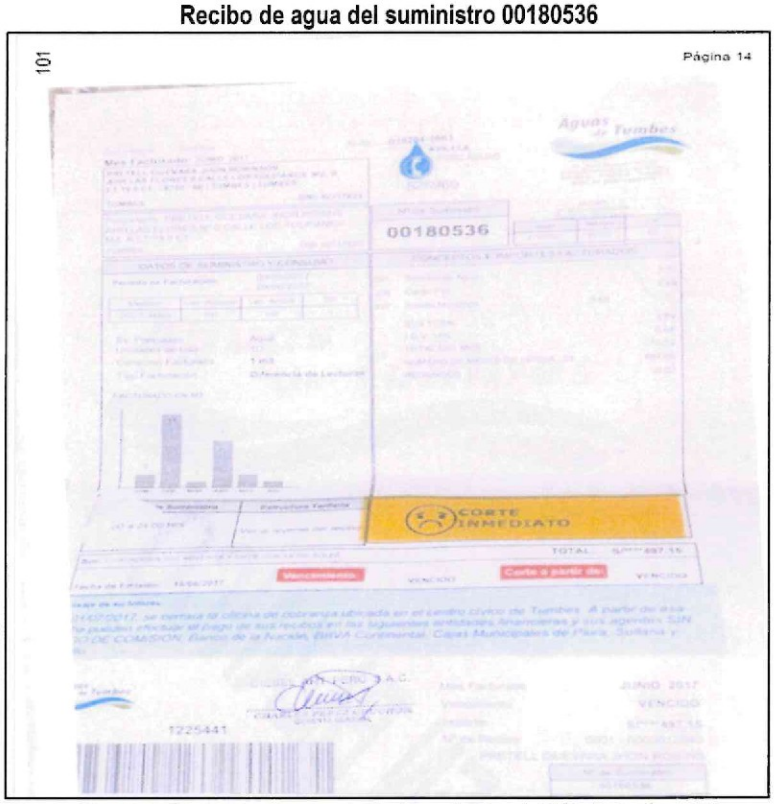
Lima, 08 de Setiembre del 2023.

DIESEL AUTOPERU S.A.C.
CHARLES PEREZ CHICHON
GERENTE GENERAL

Fuente: Pág. 13 de Oferta del postor ganador de 8 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 9)**

Del mismo modo, el postor ganador adjuntó en su oferta el recibo de agua de 16 junio de 2017, emitido por Agua de Tumbes, correspondiente al número de suministro 00180536, a nombre del señor Jhon Robins Pretell Guevara, con la dirección: A.H. Las Flores 0 Calle Los Tulipanes Mz R Lt. 19, II ET, Tumbes. Además, incluyó un croquis de la ubicación geográfica del taller, según se muestran en las imágenes n.° 5 y 6.

Imagen n.° 5
Recibo de agua del suministro 00180536



Fuente: Pág. 14 de Oferta del postor ganador de 8 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 9)**

Imagen n.° 6
Croquis presentado por el Postor ganador para la infraestructura estratégica



Fuente: Pág. 15 de Oferta del postor ganador de 8 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 9)**

En relación a ello, en el documento presentado por el postor ganador, este se comprometía a alquilar el taller donde se prestaría el servicio, de acuerdo con las condiciones establecidas en las bases integradas del procedimiento de selección; asimismo, presentó una copia de un recibo de agua a nombre de un tercero con la dirección que correspondería a la del taller que se comprometía a alquilar, y una copia de un croquis del lugar, ambos documentos fueron suscritos por el representante legal del postor ganador; sin embargo, la copia del recibo de agua no sustenta el compromiso de alquiler señalado por el postor ganador, puesto que no existe una intención

manifiesta del tercero propietario del taller de alquilar dicho inmueble en caso el postor resultara ganador de la buena pro; más aún, la copia del recibo de agua tiene fecha de emisión 16 de junio de 2017 con el estado de "vencido" y con "corte inmediato"; de igual manera, en el croquis presentado tampoco se manifiesta la intención del tercero propietario del taller de alquilar dicho inmueble; por tanto la copia del recibo de agua y el croquis no sustentaban el compromiso de alquiler presentado por el postor ganador que acreditaba la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida.

En ese sentido, el postor ganador no presentó copia de documentos que sustentaban el compromiso de compra o alquiler manifestado en su declaración jurada; por ende, no acreditó la disponibilidad de la infraestructura estratégica, más aún teniendo en cuenta que el domicilio fiscal del postor ganador se encuentra en el departamento de Lima y no en el departamento de Tumbes, lugar de prestación del servicio.

c) De la experiencia del personal clave

De acuerdo con las bases integradas del procedimiento de selección, para acreditar la experiencia del personal clave, el postor ganador debía presentar copia simple de contratos y su respectiva conformidad o constancias o certificados o cualquier otra documentación que demuestre de manera fehaciente la experiencia del personal propuesto.

Del coordinador de servicios y responsable técnico

Como parte del personal clave, el postor ganador debía presentar la propuesta de un (1) Mecánico Automotriz y/o Mecánico Electricista, como coordinador de servicios y responsable técnico. Al respecto, se requería que el postor acreditara tres (3) años de experiencia como mínimo en las funciones de ***supervisor, coordinador, administrador y/o encargado*** en labores de mantenimiento y/o reparación de vehículos automotores; en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el título profesional.

En relación a ello, el postor ganador propuso en su oferta como coordinador de servicios y responsable técnico al señor Edson Rojas Ramírez con DNI n.º [redacted]; profesional técnico en Mecánica Automotriz según título de 29 de agosto de 2018; sin embargo, de la revisión a los documentos presentados para la acreditación de la experiencia se advierte que las actividades descritas en los trabajos realizados no corresponden con las funciones propias del cargo que se requerían como coordinador de servicios y responsable técnico establecidas en las bases integradas del procedimiento de selección. Cabe precisar, que se requería experiencia como supervisor, coordinador, administrador y/o encargado de labores de mantenimiento y/o reparación de vehículos automotores. Al respecto, se muestra el cuadro n.° 2.

Cuadro n.° 2
Documentos presentados por el postor ganador para la acreditar experiencia del señor Edson Rojas Ramírez

Documento	Fecha de emisión	Emitido por	Periodo	Cargo desempeñado	Observación
Constancia de trabajo	25/01/2023	DIESEL ART PERÚ SAC	Del 10/08/2019 al 25/01/2023 (3 años, 5 meses y 15 días)	Técnico Mecánico Automotriz	No acredita experiencia en funciones de ***supervisor, coordinador, administrador y/o encargado*** en labores de mantenimiento y/o reparación de vehículos automotores.
Certificado de trabajo	Marzo de 2019	Homero Antonio Bravo Chamorro	De 16/07/2018 hasta marzo de 2019 (7 meses y 2 días)	Mecánico Técnico	

Fuente: Pág. 51 al 61 de Oferta del postor ganador de 8 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.º 9)**
Elaborado por: Comisión de Control

Por lo tanto, el postor ganador no presentó documentos que de manera fehaciente demuestren la experiencia del personal propuesto de tres (3) años como mínimo en las funciones de supervisor, coordinador, administrador y/o encargado en labores de mantenimiento y/o reparación de vehículos automotores; en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el título profesional, lo que contraviene las bases integradas del procedimiento de selección.

De los técnicos profesionales mecánicos automotriz.

Asimismo, de acuerdo a las bases integradas del procedimiento de selección, el postor ganador debía proponer como personal clave a dos (2) técnicos profesionales mecánicos automotriz, los cuales debían contar con experiencia no menor a tres (3) años en capacitación al tipo de vehículos policiales y tres (3) años de experiencia en la ejecución de labores de mantenimiento mecánico y/o reparación de vehículos automotores, en talleres automotrices o concesionarias. En relación a ello, el postor ganador propuso en su oferta como técnicos profesionales mecánicos automotriz a los señores Jesús Alberto Baldera Sánchez con DNI n.° [redacted] y Braulio Subelete Mayhuire con DNI n.° [redacted]; sin embargo, se ha verificado que el postor ganador no presentó documentos que acrediten la capacitación no menor a tres (3) años en capacitación al tipo de vehículos policiales M1, tal como se detalla en el cuadro n.° 3.

Cuadro n.° 3
Documentos presentados por el Postor ganador para la acreditar experiencia de Jesús Alberto Baldera Sánchez y Braulio Subelete Mayhuire

Documento	Fecha de emisión	Emitido por	Período	Cargo desempeñado	Experiencia en capacitación al tipo de vehículos policiales
Jesús Alberto Baldera Sánchez					No presentó.
Constancia de trabajo	13/03/2023	DIESEL ART PERÚ SAC	Del 20/09/2019 al 13/03/2023 (3 años, 5 meses y 21 días)	Técnico Mecánico Automotriz	
Braulio Subelete Mayhuire					
Constancia de trabajo	25/04/2023	DIESEL ART PERÚ SAC	De 08/09/2019 hasta 25/04/2023 (3 años, 7 meses y 17 días)	Técnico Mecánico Automotriz	

Fuente: Pág. 62 al 70 de Oferta del postor ganador de 8 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 9)**
Elaborado por: Comisión de Control.

Por lo tanto, el postor ganador no presentó documentos que de manera fehaciente demuestre la experiencia del personal propuesto específicamente en la capacitación requerida no menor a tres (3) años en capacitación al tipo de vehículos policiales, lo que contraviene a las bases integradas del procedimiento de selección.

Por lo antes expuesto, se ha verificado que el postor ganador no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación de equipamiento estratégico, de infraestructura estratégica y de experiencia del personal clave (coordinador de servicios y responsable técnico y técnicos profesionales mecánicos automotriz), contraviniendo lo establecido en las bases del procedimiento de selección; en consecuencia, debió ser descalificada.

A pesar de lo antes expuesto, de acuerdo al ACTA DE ADMISIÓN, CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N° 03-2023-I-MACREPOL-PIURA-PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 8)**, el comité de selección decidió otorgar la buena pro al postor ganador por el monto ofertado de S/ 384 286,10.

2. De la conformidad del servicio y pago sin considerar los precios unitarios[2] de los montos ofertados y adjudicados, ocasionando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

En las bases integradas del procedimiento de selección **(Apéndice n.° 7)** se estableció que el sistema de contratación del servicio de mantenimiento correspondía a precios unitarios; además, como parte de los documentos obligatorios para la admisión de la oferta, el postor ganador debía presentar el Anexo n.° 6, referido al precio de la oferta y los subtotales; y se precisó que, en caso de requerir una estructura de costos o análisis de precios, estos se presentarían durante el perfeccionamiento del contrato, de acuerdo con lo siguiente:

> *"(...) 2.2.1.1. Documentos para la admisión de la oferta*
> *(...)*
> *g) El precio de la oferta en soles. Adjuntar obligatoriamente el Anexo N° 6.*
> ***El precio total de la oferta y los subtotales** que lo componen son expresados con dos (2) decimales. Los precios unitarios pueden ser expresados con más de dos (2) decimales. Importante.*
> *Importante (...)*
> ***En caso de requerir estructura de costos o análisis de precios, esta se presenta para el perfeccionamiento del contrato.** (...)"* (El resaltado y subrayado es agregado).

Asimismo, las citadas bases integradas también requirieron que el postor ganador debía presentar como requisito para perfeccionar el contrato: *"(...) i) Detalle de precio unitarios del precio ofertado; g) Estructura de costos"*

Aunado a ello, en el numeral 5.2 del capítulo III de la sección especifica de las bases integradas, se estableció que el postor debía presentar los precios unitarios por componente de cada sistema automotriz según los rubros solicitados en el Anexo "A", de acuerdo con lo siguiente:

> *"(...) El sistema de contratación es a PRECIOS UNITARIOS. En ese sentido, **el Postor deberá presentar los precios unitarios por cada uno de los rubros solicitados (por componente de cada sistema) de las marcas y modelos de vehículos, según anexo A adjunto al presente**. Dicho ANEXO A, no deberá ser modificado en ningún extremo tampoco se debe modificar el factor de mantenibilidad, caso contrario el postor que modifique dicho factor su oferta será por NO ADMITIDA.*
>
> *La descripción por componente de cada sistema del vehículo mayor (Anexo A), siempre empieza con el literal A. Asimismo, se sabe que **existe una relación entre el tipo de vehículo y la descripción por componente de cada sistema, quiere decir que, dependiendo de las características técnicas del vehículo, le corresponde ciertos sistemas.** En ese sentido, en el anexo A, el postor solo deberá colocar los precios unitarios en la casilla de color verde."* (El resaltado y subrayado es agregado).

Es importante precisar que, en la publicación de las bases integradas del procedimiento de selección en el SEACE, se adjuntó el archivo denominado *ANEXO TDR__MAYORES-TUMBES.xls* **(Apéndice n.° 10)** en formato excel, el cual corresponde al establecido en el numeral 5.2 del Capítulo III y que se ha denominado *ANEXO N° A. PRECIOS UNITARIOS PARA EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS CATEGORÍA MI OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENECIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES.* Cabe precisar que, por ejemplo, para el sistema automotriz de ignición se requería se presenten los precios unitarios de los componentes: cambio de juego de bujías convencionales (electrodo de cobre), cambio de bobina de encendido independiente (juego) y cambio de juego de cables de encendido (juego), según se muestra en la imagen n.° 7.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS
V°B° JEFATURA

[2] En el presente caso, cuando en la redacción y en los documentos de sustento se haga referencia a costos unitarios, se entenderá que se está hablando de precios unitarios.

Imagen n.° 7
Sistema de Ignición - Anexo TDR

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE IGNICION			
						(A) Cambio de Juego de Bujías Convencionales (Electrodo de Cobre)	(B) Cambio de Bobina de Encendido Independiente (Jgo.)	(C) Cambio de Juego de Cables de Encendido (Jgo.)	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)) X CANT.
						PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014				S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014				S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014				
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010				
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021				
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016				
1		FORD	RANGER	Diesel	2020				
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016				S/.0.00
21									S/.0.00
									S/.0.00

*** Por favor abocarse a llenar las celdas sombreadas de color verde. Asimismo; deberá firmar de manera obligatoria todas las hojas del presente cuadro que conforman los desagregados de cada sistema con sus respectivos costos unitarios.**

Fuente: ANEXO ADJUNTO A LAS BASES INTEGRADAS. **(Apéndice n.° 10)**

De lo descrito anteriormente, se observa que era obligatorio para el postor presentar el Anexo n.° 6, el cual debía incluir el precio total de la oferta y los subtotales. Además, dado que el sistema de contratación se basa en precios unitarios, el postor también debía presentar los precios unitarios correspondientes a cada uno de los rubros solicitados. Esto incluye los precios unitarios por componente de cada sistema automotriz, según las marcas, modelos y años de fabricación de los vehículos a intervenir. Esto se debe a que, dependiendo de las características técnicas de cada vehículo, se requería intervenir ciertos sistemas y, por ende, ciertos componentes.

En relación con esto, en la oferta presentada por el postor ganador el 8 de setiembre de 2023, se observa el Anexo n.° 6, que detalla el precio total del servicio por el monto de S/ 384 286,10, así como los precios a nivel de sistema, según se muestra en la imagen n.° 8. Sin embargo, en su oferta no se incluyó el Anexo "A", el cual estaba adjunto a los términos de referencia y en el que se requería detallar los precios unitarios a nivel de componente de los vehículos.

Imagen n.° 8
Precios nivel de Sistema – Según Oferta del Postor

ITEM	CANT		CONCEPTO Y/O DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	P. UNITARIO
PAQUETE	21	1.1	SISTEMA DE IGNICIÓN	SERVICIO	S/.4,080.00
		1.2	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	SERVICIO	S/.7,932.00
		1.3	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	SERVICIO	S/.12,495.00
		1.4	SISTEMA DE CARGA	SERVICIO	S/.9,192.00
		1.5	SISTEMA DE ARRANQUE	SERVICIO	S/.14,700.00
		1.6	SISTEMA DE DIRECCIÓN	SERVICIO	S/.101,730.00
		1.7	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	SERVICIO	S/.12,546.00
		1.8	SISTEMA DE FRENOS	SERVICIO	S/.34,140.00
		1.9	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	SERVICIO	S/.2,264.00
		1.1	SISTEMA DE INYECCIÓN	SERVICIO	S/.14,496.00
		1.11	SISTEMA DE ESCAPE	SERVICIO	S/.23,493.00
		1.12	SISTEMA ELÉCTRICO	SERVICIO	S/.10,026.00
		1.13	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	SERVICIO	S/.29,196.00
		1.14	REPARACIÓN DE MOTOR - SERVICIO DE TORNERIA	SERVICIO	S/.89,702.10
		1.15	REPARACIÓN DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	SERVICIO	S/.18,294.00
PRECIO TOTAL DEL SERVICIO					S/.384,286.10

Fuente: Pág. 10 de Oferta del postor ganador de 8 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 8)**

Posteriormente, con carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**, el postor ganador entregó al jefe de la Oficina de Administración de la Entidad los documentos para el perfeccionamiento del contrato. Entre estos documentos, se incluyó el detalle de los precios unitarios del precio ofertado en el cual se señaló lo siguiente: *"(...) indico mi siguiente detalle de precios unitarios, en relación al* ***"Servicio de Mantenimiento Correctivo de Vehículos Categoría M1 Operativos e Inoperativos pertenecientes al Frente Policial TUMBES"****. (...)".*

Al respecto, el postor ganador presentó el detalle de precios unitarios que se muestran en el cuadro n.° 4 y en el cual adjuntó el Anexo "A" por cada uno de los quince (15) sistemas establecidos en las bases integradas del procedimiento de selección y que, a manera de ejemplo, conforme se aprecia en la imagen n.° 7, de esa manera se debía presentar.

Cuadro n.° 4
Detalle de precios unitarios presentados para el perfeccionamiento del contrato

N°	CONCEPTO	CANT	P. UNIT	P. TOTAL
1	AUTOMÓVIL NISSAN TIIDA GASOLINA AÑO 2014 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERÍA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	2	16 250,00	32 500,00
2	CAMIONETA NISSAN FRONTIER 4x2 GASOLINA AÑO 2014 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERÍA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	2	15 190,00	30 380,00
3	CAMIONETA NAVARA DIESEL AÑO 2014 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERÍA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	1	48 520,00	48 520,00
4	CAMIONETA NISSAN FONTIER 4X4 DIESEL AÑO 2010 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERIA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	2	20 190,00	40 380,00
5	CAMIONETA NISSAN X-TRAIL GASOLINA AÑO 2021 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERIA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	1	50 699,10	50 699,10
6	CAMIONETA TOYOTA HILUX 4x4 DIESEL AÑO 2016 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERIA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	3	15 630,00	46 890,00
7	CAMIONETA FORD RANGER DIESEL AÑO 2020 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERIA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	1	48 177,00	48 177,00
8	CAMIONETA SANG YONG REXTON RX320 GASOLINA AÑO 2016 SERVICIO DE MECÁNICA, SERVICIO DE TORNERIA, SISTEMA ELECTRÓNICO, SISTEMA ELÉCTRICO, SISTEMA DE ESCAPE, SISTEMA DE INYECCIÓN, SISTEMA DE TRANSMISIÓN, SISTEMA DE FRENOS, SISTEMA DE DIRECCIÓN, SISTEMA DE ARRANQUE, SISTEMA DE CARGA, SISTEMA DE REFRIGERACIÓN, SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN, SISTEMA DE IGNICIÓN, SISTEMA DE SUSPENSIÓN	9	9 637,78	86 740,00
PRECIO DE VENTA TOTAL DEL SERVICIO (INCLUIDO IGV) SON: TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS y 10/100 SOLES		**21**		**384 286,10**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 11)**
Elaboración: Comisión de control.

Cabe precisar, que conforme se aprecia en el cuadro n.° 4, el postor ganador detalló los precios unitarios del mantenimiento por cada tipo de vehículo, de acuerdo con sus características técnicas,

como marca, modelo y año de fabricación. Además, como parte del detalle de precios unitarios, presentó los precios requeridos en el Anexo "A", a nivel de componente a intervenir en los quince (15) sistemas. Al agrupar estos precios unitarios del Anexo A, se puede identificar el precio total por cada sistema automotriz, como se detalla en el cuadro n.° 5.

Cuadro n.° 5
Precios nivel de sistemas, según detalle de precios unitarios del perfeccionamiento del contrato

N°	Sistema	Suma de Precios Unitarios
1	Sistema de Arranque	15 440,00
2	Sistema de Carga	16 650,00
3	Sistema de Dirección	24 210,00
4	Sistema de Distribución	17 930,00
5	Sistema de Eléctrico	5 770,00
6	Sistema de Electrónico	20 610,00
7	Sistema de Escape	11 480,00
8	Sistema de Frenos	25 540,00
9	Sistema de Ignición	7 010,00
10	Sistema de Inyección	31 480,00
11	Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	24 820,00
12	Sistema de Motor: Servicio de Tornería	67 370,00
13	Sistema de Refrigeración	23 040,00
14	Sistema de Suspensión	39 977,00
15	Sistema de Transmisión	52 959,10
	Total Sistema	**384 286,10**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 11)**
Elaborado por: Comisión de control

Posteriormente, se suscribió el contrato n.° 05-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023[3] **(Apéndice n.° 12)**, entre la Entidad y el postor ganador; debiendo precisar que a partir de esta sección será denominado como el "contratista", siendo que en la cláusula segunda y tercera se estableció la contratación del servicio de mantenimiento correctivo de veintiún (21) vehículos policiales categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes por el monto de S/ 384 286,10; el cual comprendía los siguientes conceptos:

Cuadro n.° 6
Precios nivel de sistema, según contrato suscrito

Cantidad estimada de vehículos	N°	Sistema	Precio unitario
21	1	Sistema de Suspensión	12 546,00
	2	Sistema de Ignición	4 080,00
	3	Sistema de Distribución	7 932,00
	4	Sistema de Refrigeración	12 495,00
	5	Sistema de Carga	9 192,00
	6	Sistema de Arranque	14 700,00
	7	Sistema de Dirección	101 730,00
	8	Sistema de Frenos	34 140,00
	9	Sistema de Transmisión	2 264,00
	10	Sistema de Inyección	14 496,00
	11	Sistema de Escape	23 493,00
	12	Sistema Eléctrico	10 026,00
	13	Sistema Electrónico	29 196,00
	14	Sistema de Motor: Servicio de Tornería	89 702,10
	15	Sistema de Motor: Servicio de Mecánica	18 294,00
PRECIO TOTAL			**384 286,10**

Fuente: Contrato n°05-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 12)**
Elaboración: Comisión de control

[3] Remitido al Jefe del Frente Policial Tumbes con oficio n.° 1669-2023-MACREPOL PIURA/UNIADM-UE003 -SEC. de 2 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 13).**

De lo descrito anteriormente, se ha identificado que los precios presentados a nivel de cada sistema en la oferta y los detallados en el contrato son iguales. Sin embargo, los precios a nivel de cada sistema que fueron agrupados y obtenidos del detalle de precios unitarios presentados en el Anexo "A" para el perfeccionamiento del contrato difieren de los dos anteriores, conforme se muestra en el cuadro n.° 7.

Cuadro n.° 7
Comparación de precios nivel de sistema

Nº	Sistema	Precios a nivel de Sistema según		
		Oferta	Detalle de Precios Unitarios (Anexo A)	Contrato
1	Sistema de Ignición	4 080,00	7 010,00	4 080,00
2	Sistema de Distribución	7 932,00	17 930,00	7 932,00
3	Sistema de Refrigeración	12 495,00	23 040,00	12 495,00
4	Sistema de Carga	9 192,00	16 650,00	9 192,00
5	Sistema de Arranque	14 700,00	15 440,00	14 700,00
6	Sistema de Dirección	101 730,00	24 210,00	101 730,00
7	Sistema de Suspensión	12 546,00	39 977,00	12 546,00
8	Sistema de Frenos	34 140,00	25 540,00	34 140,00
9	Sistema de Transmisión	2 264,00	52 959,10	2 264,00
10	Sistema de Inyección	14 496,00	31 480,00	14 496,00
11	Sistema de Escape	23 493,00	11 480,00	23 493,00
12	Sistema Eléctrico	10 026,00	5 770,00	10 026,00
13	Sistema Electrónico	29 196,00	20 610,00	29 196,00
14	Reparación - Servicio de Tornería	89 702,10	67 370,00	89 702,10
15	Reparación - Servicio de Mecánica	18 294,00	24 820,00	18 294,00
TOTAL		**384 286,10**	**384 286,10**	**384 286,10**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 11)**
Elaboración: Comisión de control

No obstante, aun cuando la sumatoria del detalle de precios unitarios a nivel de sistema (Anexo A) difiere de lo ofertado y contratado, es importante precisar que en este detalle se presentaron los precios unitarios a nivel de componente y sistema, conforme a lo requerido en los términos de referencia y descrito anteriormente.

Es de precisar que, conforme a la cláusula sexta del contrato, que señala: *"(...) El presente contrato está conformado por las bases integradas, la oferta ganadora, así como los documentos derivados del procedimiento de selección que establezcan obligaciones para las partes. (...)"*, y al numeral 138.1 del Reglamento de Contrataciones del Estado, que establece: *"(...) El contrato está conformado por el documento que lo contiene, los documentos del procedimiento de selección que establezcan reglas definitivas, la oferta ganadora, así como los documentos derivados del procedimiento de selección que establezcan obligaciones para las partes (...)"*; el detalle de precios unitarios presentados en el Anexo "A" forman parte del contrato suscrito.

Asimismo, es de indicar que, de acuerdo con el Reglamento de Contrataciones del Estado, los precios unitarios se aplican cuando no se puede conocer con exactitud o precisión las cantidades o magnitudes requeridas. En el caso de bienes, servicios en general y consultorías, el postor formula su oferta proponiendo precios unitarios en función de las cantidades referenciales contenidas en los documentos del procedimiento de selección, y estos precios se valorizan en relación con su ejecución real durante un determinado plazo. Es decir, los precios unitarios son establecidos por el postor; sin embargo, las cantidades exactas de componentes y sistemas de los vehículos a intervenir en el mantenimiento correctivo no se conocen con exactitud, ya que cada vehículo tiene características particulares y debe pasar por un diagnóstico para valorar su ejecución real.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN · PIURA
V° B° JEFATURA

En este sentido, las reglas definitivas se establecieron en las bases integradas del procedimiento de selección, que indicaban que el sistema a contratar correspondía a precios unitarios y que se debía presentar un Anexo "A" detallando los precios unitarios a nivel de componente de los sistemas de los vehículos a intervenir. Como se ha indicado, este anexo fue presentado como parte de los documentos derivados del procedimiento de selección durante el perfeccionamiento del contrato. Por lo tanto, dicho documento forma parte del contrato suscrito y los precios unitarios establecidos en él debían ser verificados para asegurar la conformidad con los precios utilizados por el contratista en el Formato de Proforma del Servicio.

Ahora bien, en el numeral 5.3 del Capítulo III de la sección específica de las bases integradas del procedimiento de selección, se estableció que: *"(...) El Personal Autorizado PNP, designará por orden superior mediante documento, al personal Técnico mecánico (Técnico mecánico PNP) quien (s) será el (los) encargado (s) de supervisar el diagnóstico del vehículo en el taller del contratista, supervisar todos los servicios de mantenimiento efectuado a cada Vehículo Policial (...)"*. Además, en el numeral 7.6 del mismo capítulo se estableció *"(...) el personal autorizado PNP y técnico Mecánico PNP perteneciente al Área de Maestranza del Frente Policial Tumbes, supervisarán y verificarán la prestación de los servicios contratados de acuerdo con el contenido de los Términos de Referencia (...)"*.

Asimismo, en la sección definiciones generales del mismo capítulo de las bases integradas se estableció: *"(...) Personal Autorizado PNP (Tumbes): jefe del área de Maestranza del FRENTE POLICIAL TUMBES, responsable de coordinar, controlar y solicitar la atención de los servicios al contratista, así como evaluar el Informe de Diagnóstico y la Proforma de Servicio y autorizar el inicio de reparación de vehículos del Frente Policial Tumbes. (...)"*.

Sobre el particular, el Comandante PNP Giuliano Vojvodich Tocon, jefe de la Oficina de Administración[4] del Frente Policial de Tumbes, designó al SO2 PNP Nelson Edmundo Canales Rosillo; encargado de la sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes, según Carta Funcional S/N de 11 de febrero de 2023[5] **(Apéndice n.° 16)**, como personal autorizado PNP en la ejecución del servicio prestado por el Contratista mediante memorándum n.° 026-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUM/SEC.OFAD-ARELOG recepcionado el 2 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 17)**, conforme se aprecia a continuación: "(...) *será responsable de coordinar, controlar y solicitar la atención de los servicios al contratista, así como evaluar el informe de diagnóstico y la proforma de servicio en coordinación con el personal designado como valuador PNP (...)"*.

Posteriormente, mediante OFICIO N°160-2023-COMASGEN PNP/FFPP-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG.M recepcionado el 3 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 18)** y suscrito por el Comandante PNP Giuliano Vojvodich Tocon, se remitió al contratista el personal autorizado PNP en la ejecución del servicio, responsable de coordinar, controlar y solicitar la atención de los servicios ejecutados, así como evaluar el informe de diagnóstico y la proforma de servicio, apreciándose a las siguientes personas: Giuliano Vojvodich Tocon, Marilia Albujar Farias y Nelson Canales Rosillo.

Ahora bien, en numeral 5.4 de los Términos de referencia del servicio se estableció el procedimiento de atención del servicio señalando los documentos que, de manera periódica, el contratista debía presentar para el pago. Además, se requería la elaboración de un informe periódico del Personal Autorizado PNP junto con el Personal Técnico PNP, así como la verificación de la conformidad de los precios unitarios señalados por el Contratista en el Formato de Proforma de Servicio, los cuales serán acorde a los precios adjudicados al contratista durante el respectivo procedimiento de selección, como se detalla a continuación:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN · CHULUCANAS
JEFATURA

[4] Según COMUN. TELEF.N°381-2023-DIRREHUM/DIVCRH-DEPCMRH de 8 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 14)** y RESOLUCIÓN MINISTERIAL N° 0125-2024-IN de 2 de febrero de 2024 **(Apéndice n.° 15)**.

[5] Cabe precisar que mediante oficio n.° 194 A-2024-COMOPPOL PNP/FF.P-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG.M de 28 de agosto de 2024 se adjunta el informe n.° 028-2024-COMOPPOL PNP/FFPP TUMBES/SEC. OFAD-ARELOG.M de la misma fecha, en el que se indica lo siguiente:
"(...)
1. Que, La sección de Maestranza, pertenece al Área de Logística del Frente Policial Tumbes, motivo por el cual el jefe del Área de Logística, delega funciones a través de la CARTA FUNCIONAL al encargado de la sección de maestranza.
2. Con relación al detalle de las funciones que realiza la sección de maestranza del Frente Policial Tumbes desde el año 2023, se precisan en la CARTA FUNCIONAL de fecha 11 de febrero del 2023 (...)" **(Apéndice n.° 16).**

"(...) El Contratista presentará periódicamente a la Entidad, el expediente de pago por el servicio de mantenimiento realizado; el cual será por vehículo reparado; conteniendo SEIS (06) juegos originales como mínimo con el siguiente destino; UN (01) juego para el Usuario Final PNP, CUATRO (04) juegos para el Personal Autorizado PNP y UN (01) juego para el Contratista, cuya documentación requerida se detalla a continuación:

- *Informe del funcionario responsable de la SECCIÓN DE MAESTRANZA DE FRENTE POLICIAL TUMBES emitiendo la conformidad de la prestación efectuada.*
- *Informe periódico del servicio de mantenimientos correctivos realizados; el mismo que será formulado por el Personal Autorizado PNP.*
- *Formato de inspección e inventario*
- *Formato de Diagnóstico Técnico*
- *Proforma del Servicio (...)*
- *Formato de Orden de Trabajo*
- *Formato de Informe Técnico de Actividades Realizadas*
- *Formato de Acta de Garantía de Servicio Realizados*
- *Formato de Acta de Entrega y Conformidad de Servicio por Vehículo*
- *Formato de Acta de Entrega de Repuestos Usados*
- *Comprobante de pago*

Para el pago periódico a la contratista; el Personal Autorizado PNP elaborará un informe periódico de los servicios de mantenimiento realizados por parte del contratista, el mismo que será suscrita conjuntamente con el Personal Técnico PNP.

El Personal Autorizado PNP en coordinación con personal perteneciente al Órgano Encargado de las Contrataciones (Departamento de Logística del Frente Policial Tumbes) serán los encargados de verificar la conformidad de los precios unitarios señalados por el Contratista en el Formato de Proforma de Servicio, los cuales serán acorde a los precios adjudicados al contratista durante el respectivo procedimiento de selección. (...)"

Los documentos descritos anteriormente también fueron establecidos en la cláusula cuarta del contrato como requisito para el pago de las contraprestaciones ejecutadas por el contratista.

Asimismo, en el ANEXO D PROFORMA DE SERVICIO de los Términos de referencia estableció que los *"Costos Unitarios: son descritos de conformidad a los Costos Unitarios Adjudicados al Contratista"*

Es así como mediante las cartas n.°s 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425-GER/DAPSAC-2023 de 27 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, el contratista presentó a la Entidad los documentos de culminación del servicio de mantenimiento correctivo de ocho (8) unidades vehiculares, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuadro n.° 8
Documentos de culminación del servicio de ocho (8) vehículos

N°		PLACA	CARTA	FECHA	Formato de inspección e inventario	Diagnóstico técnico	Proforma del servicio	Orden de trabajo	Informe técnico de actividades realizadas	Acta de garantía de servicio realizado	Acta de entrega y conformidad de servicio	Acta de entrega de repuestos	Paneux fotográfico	Código de CCI y detracción
VEHÍCULO	1	KE-10309/ EPA-041	422-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	1-2023	I-2023	I-2023	I-2023	S/N	I-2023	I-2023	1-2023	S/N	S/N
	2	PL-21025/ EPD-603	420-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	3-2023	2-2023	2-2023	2-2023	S/N	2-2023	2-2023	2-2023	S/N	S/N
	3	PL-20389/ EPD-052	418-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	3-2023	3-2023	3-2023	3-2023	S/N	3-2023	3-2023	3-2023	S/N	S/N
	4	EPG-218/ PE 25545	425-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	4-2023	4-2023	4-2023	4-2023	S/N	4-2023	4-2023	4-2023	S/N	S/N
	5	EPE-905/ CL-22168	423-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	S/N -2023	5-2023	5-2023	5-2023	S/N	5-2023	5-2023	5-2023	S/N	S/N
	6	EPC-984/ PL-20203	424-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	6-2023	6-2023	6-2023	6-2023	S/N	6-2023	6-2023	6-2023	S/N	S/N
	7	EPC-256/ PL-15950	419-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	7-2023	7-2023	7-2023	7-2023	S/N	7-2023	7-2023	7-2023	S/N	S/N
	8	EPC-075/ PL-15606	421-GER/ DAPSAC-2023	27/10/2023	8-2023	8-2023	8-2023	8-2023	S/N	8-2023	8-2023	8-2023	S/N	S/N

Fuente: Cartas n.°s 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425-GER/DAPSAC-2023 de 27 de octubre de 2023, contenidas en el Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023. **(Apéndice n.° 19)**
Elaborado por: Comisión de control

Del mismo modo, a través de las cartas n.°s 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 437, 439, 440, 441-GER/DAPSAC-2023 **(Apéndice n.° 20)** emitidas entre el 21 de noviembre y 12 de diciembre 2023, el contratista presentó a la Entidad los documentos de culminación del servicio de mantenimiento correctivo de doce (12) unidades vehiculares, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuadro n.° 9
Documentos de culminación del servicio de doce (12) vehículos

N°		PLACA	CARTA	FECHA	Formato de inspección e inventario	Diagnóstico técnico	Proforma del servicio	Orden de trabajo	Informe técnico de actividades realizadas	Acta de garantía de servicio realizado	Acta de entrega y conformidad de servicio	Acta de entrega de repuestos	Paneux fotográfico	Código de CCI y detracción
VEHÍCULO	1	EPG-278 / KE-25628	437-GER/ DAPSAC-2023	12/12/2023	20-2023	20-2023	20-2023	20-2023	S/N	20-2023	20-2023	20-2023	S/N	S/N
	2	EPA-666 / PL-12156	441-GER/ DAPSAC-2023	12/12/2023	21-2023	21-2023	21-2023	21-2023	S/N	S/N	21-2023	21-2023	S/N	S/N
	3	EPD-574 / PL-21300	440-GER/ DAPSAC-2023	12/12/2023	07-2023	19-2023	19-2023	19-2023	S/N	19-2023	19-2023	19-2023	S/N	S/N
	4	EPC-194 / PL-16019	439-GER/ DAPSAC-2023	12/12/2023	18-2023	18-2023	18-2023	18-2023	S/N	18-2023	18-2023	18-2023	S/N	S/N
	5	EPF-341 / CL-22372	428-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	16-2023	16-2023	16-2023	16-2023	S/N	16-2023	16-2023	16-2023	S/N	S/N
	6	EDP-027 / CL-20265	429-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	12-2023	12-2023	12-2023	12-2023	S/N	12-2023	12-2023	12-2023	S/N	S/N
	7	EPA-040 / KE-10317	430-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	11-2023	11-2023	11-2023	11-2023	S/N	11-2023	11-2023	11-2023	S/N	S/N
	8	EPD-409 / PL-20555	431-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	10-2023	10-2023	10-2023	10-2023	S/N	10-2023	10-2023	10-2023	S/N	S/N
	9	EPB-697 / PL-15241	432-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	15-2023	15-2023	15-2023	15-2023	S/N	15-2023	15-2023	15-2023	S/N	S/N
	10	EPD-765 / PL-21131	433-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	14-2023	14-2023	14-2023	14-2023	S/N	14-2023	14-2023	14-2023	S/N	S/N
	11	EPF-156 / CL-22462	434-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	S/N	13-2023	13-2023	13-2023	S/N	13-2023	13-2023	13-2023	S/N	S/N
	12	EPD-152 / PL-20286	435-GER/ DAPSAC-2023	21/11/2023	8-2023	9-2023	9-2023	9-2023	S/N	9-2023	9-2023	9-2023	S/N	S/N

Fuente: Cartas n.°s 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 437, 439, 440, 441-GER/DAPSAC-2023 emitidas entre el 21 de noviembre y 12 de diciembre 2023, contenidas en el Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024. **(Apéndice n.° 20)**
Elaborado por: Comisión de control

Seguidamente, con informe n.° 104-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEC.OFAD-ARELOG de 19 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 21)**, suscrito por el S2-PNP Nelson Edmundo Canales Rosillo, encargado de la sección de maestranza del Frente Policial Tumbes y con el visto bueno del Comandante PNP Giuliano Vojvodich Tocón, se emitió el informe relacionado a la recepción de veintiún (21) vehículos mayores del Frente Policial Tumbes con la conformidad del personal técnico de la sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes, señalando lo siguiente:

> *"(...)*
> *02 (...)* ***en tal sentido se cumplió con recepcionar VEINTIUNO (21) vehículos policiales*** *en estado de operatividad y entregados a las unidades policiales correspondientes; los cuales fueron con anticipación al contrato; seleccionados y enviados de manera oportuna adjunto a los términos de referencia (TDR) (...)*
>
> *03. Concluyendo que,* ***los vehículos policiales anteriormente detallados, cuentan con la conformidad del personal técnico de esta Sección de Maestranza del ARELOG F.P — Tumbes****; mismos que anticipadamente fue verificada la subsanación de los desperfectos mecánicos con relación al diagnóstico principal. (...)"* (Lo subrayado y resaltado fue agregado)

Al respecto, el informe anterior fue remitido con el oficio n.° 237-2023-COMASGEN PNP/FF PP-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG de 19 de diciembre de 2019 **(Apéndice n.° 22)** por el Comandante PNP Giuliano Vojvodich Tocón; jefe de la Oficina de Administración del Frente Policial Tumbes, al General PNP Miguel Ángel Cayetano Cuadros, jefe de la Entidad.

Posteriormente, a través del informe n.° 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEC.OFAD-ARELOG de 28 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 23)**, suscrito por el S2 PNP Nelson Edmundo Canales Rosillo; encargado de la sección de maestranza, y con el visto bueno del comandante PNP Giuliano Vojvodich Tocón, jefe de la Oficina de Administración del Frente Policial Tumbes, se remitió información sobre la conformidad del servicio del mantenimiento correctivo ejecutado a las unidades vehiculares del Frente Policial Tumbes, en el que se señaló lo siguiente:

> *"(...) **el menciona correctivo fue ejecutado en veintiuno (21) vehículos mayores pertenecientes al Frente Policial Tumbes**, servicios que fueron corroborados por el Señor comandante PNP GIULIANO VOJVODICH TOCON, Jefe de la Oficina de Administración del Frente Policial Tumbes y el suscrito PNP como encargado de la sección de Maestranza del ARELOG FFPP-Tumbes (...).*
>
> *06. En conclusión, los trabajos de Mantenimiento Preventivo y/o Correctivo fueron realizados a vehículos mayores Operativos e Inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes, por medio de la empresa DIESEL ART PERU S.A.C, de acuerdo al contrato suscrito por la UNIDAD EJECUTORA 003 REGION POLICIAL PIURA, Contrato N°005-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA, habiendo realizado dichos servicios a VEINTIUNO (21) vehículos policiales pertenecientes al Frente Policial Tumbes, **los cuales han sido corroborados por el personal de OFAD y MAESTRANZA del FFPP-Tumbes** y cuyo monto de contracción asciende a TRECIENTOS Ochenta y Cuatro Mil Doscientos Ochenta y Seis con 00/100 soles (s/384,286.10), que incluye los impuestos de ley, **servicios que se encuentran conforme** a lo solicitado en los diagnósticos técnicos de cada vehículo, los cuales se adjunta al presente. (...)".* **(El subrayado y resaltado es nuestro)**

Cabe precisar, que este último informe fue remitido a la Entidad mediante oficio n.° 242-2023-COMASGEN PNP/FF PP-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG. de 28 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 24)**. En función a ello, el 31 de diciembre de 2023 y el 22 de enero de 2024 la Entidad realizó el pago del servicio de mantenimiento correctivo al contratista mediante los comprobantes de pago que se mencionan en el cuadro n.° 10.

Cuadro n.° 10
Pagos realizados al contratista

RUC N°	Nombre	Comprobante de Pago N°	Fecha	Monto S/	Cantidad de Vehículos
20550014301	DIESEL ART PERU S.A.C.	6385-2023-RO	31/12/2023	17 897,00	8
20550014301	DIESEL ART PERU S.A.C.	6386-2023-RO	31/12/2023	131 245,00	
20550014301	DIESEL ART PERU S.A.C.	6626-2023-RO	22/01/2024	206 927,10	12
20550014301	DIESEL ART PERU S.A.C.	6625-2023-RO	22/01/2024	28 217,00	
Total				**384 286,10**	**20**

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023. **(Apéndice n.° 19)**, y Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024. **(Apéndice n.° 20).**
Elaboración: Comisión de control

De acuerdo con los informes n.° 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEC.OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, respectivamente **(Apéndice n.° 21 y 23)**; el área usuaria del Frente Policial de Tumbes señaló haber recepcionado y dado conformidad al mantenimiento correctivo de veintiún (21) vehículos policiales; sin embargo, es de precisar que el vehículo de placa EPF-232 de marca Toyota, modelo Hilux, del año de fabricación 2016, no se ha identificado que se haya presentado documentos que acrediten la culminación del servicio según las cartas detalladas en los cuadros n.°s 8 y 9. Es así que, en los comprobantes de pago detallados en el cuadro n.° 10 se observa que se pagó el total del monto contractual; es decir, S/384 286,10 por el mantenimiento correctivo de veinte (20) vehículos y no de veintiuno (21). Asimismo, se observa que el pago se realizó en dos oportunidades, según se detalla en el cuadro n.° 11.

Cuadro n.° 11
Pagos realizados por la Entidad por vehículo intervenido con mantenimiento correctivo

N°	Comprobante de Pago y fecha de pago	Vehículos					
		Marca	Modelo	Año	Placa	Monto según proformas del servicio	Monto Pagado
1	6385-2023-RO 6386-2023-RO (Primer Pago) 31/12/2023	**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPC 984	23 390,00	
2		**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPD 052	23 330,00	
3		**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPD 603	19 580,00	
4		**Toyota**	Hilux 4x4	**2016**	EPE 905	24 390,00	
5		**Nissan**	Frontier 4X4	**2010**	EPA 041	15 500,00	
6		**Nissan**	Frontier 4X2	**2014**	EPC 256	14 500,00	
7		**Nissan**	Tiida	**2014**	EPC 075	9 495,00	
8		**Ford**	Ranger	**2020**	EPG 218	18 957,00	
	Total Primer Pago					**149 142,00**	**149 142,00**
9	6625-2023-RO 6626-2023-RO (Segundo Pago) 22/01/2024	**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPD 027	23 390,00	
10		**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPD 152	23 390,00	
11		**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPD 409	17 500,00	
12		**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPD 574	23 100,00	
13		**Ssangyong**	Rexton RX320	**2016**	EPD 765	23 390,00	
14		**Toyota**	Hilux 4x4	**2016**	EPF 156	20 000,00	
15		**Toyota**	Hilux 4x4	**2016**	EPF 341	19 963,00	
16		**Nissan**	Frontier 4X4	**2010**	EPA 040	14 000,00	
17		**Nissan**	Frontier 4X2	**2014**	EPC 194	14 500,00	
18		**Nissan**	Navara	**2012**	EPA 666	18 000,00	
19		**Nissan**	Navara	**2014**	EPB 697	21 000,00	
20		**Nissan**	X-Trail	**2021**	EPG 278	19 500,00	
	Total Segundo Pago					**237 733,00**	**235 144,10**
	Total					**386 875,00**	**384 286,10**

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-**2023**-RO de 31 de diciembre de 2023. **(Apéndice n.° 19)** y Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024. **(Apéndice n.° 20).**
Elaboración: Comisión de control

En relación al cuadro n.° 11, se observa que el primer pago se realizó por el servicio de mantenimiento correctivo de ocho (8) vehículos por un monto de S/ 149 142,00 y el segundo pago se realizó por doce (12) vehículos por un monto de S/ 235 144,10. Ambos pagos suman el total del monto contractual de S/ 384 286,10; sin embargo, en el segundo pago la suma de los montos según las proformas de servicio es de S/ 237 733,00, existiendo una diferencia de S/ 2 588,90 con respecto al monto pagado.

En ese sentido, de acuerdo con la información detallada en los cuadros n.° 8 y 9, el contratista presentó los documentos de culminación del servicio de mantenimiento correctivo de veinte (20) vehículos; asimismo, según los comprobantes de pago detallados en el cuadro n.° 10, la Entidad realizó el pago total del monto contractual correspondiente a dicho servicio. Sin embargo, los informes n.° 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEC.OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, respectivamente **(Apéndice n.° 21 y 23)**, indican que se realizó la recepción y conformidad del mantenimiento correctivo para veintiún (21) vehículos policiales.

Ahora bien, tras exponer que el contratista realizó el servicio de mantenimiento correctivo a veinte (20) vehículos[6] del Frente Policial Tumbes, se identificó que los precios unitarios de los componentes automotrices presentados por el contratista en el detalle de precios unitarios para el perfeccionamiento del contrato no fueron revisados, toda vez que no consideraron lo indicado por el área usuaria en el Anexo "A" para determinar correctamente los precios unitarios. Así, los precios unitarios presentados por el contratista se refieren a componentes de vehículos agrupados según

[6] Cabe precisar, que la comisión de control efectúo el análisis de diecinueve (19) vehículos, teniendo en cuenta que la Entidad inicialmente no incluyó ningún vehículo de la marca NISSAN NAVARA año 2012 y con lo cual no es posible realizar la comparación de precios unitarios ofertados y adjudicados de este tipo de vehículo.

marca, modelo y año de fabricación, en lugar del precio unitario de cada componente por cada unidad vehicular.

A continuación, se presenta la revisión de lo mencionado anteriormente para cada unidad vehicular intervenida:

A. VEHÍCULOS SSANGYONG MODELO REXTON RX320 DEL AÑO 2016

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.º 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de nueve (9) vehículos de la marca SSANGYONG modelo REXTON RX320 del año 2016 ascendía a S/ 86 740,00 y el precio de mantenimiento correctivo de cada unidad vehicular correspondía a S/ 9 637,78.

Al agrupar los precios presentados por el contratista a nivel de sistemas automotrices se obtiene que efectivamente estos precios corresponden al precio total de los nueve (9) vehículos según sistema; es decir a S/ 86 740,00, como se detalla en el cuadro n.° 12.

Cuadro n.º 12
Precios a nivel de sistema de nueve (9) vehículos
SSANGYONG REXTON 2016

Sistema Automotriz	Precio S/
Sistema de Arranque	2 570,00
Sistema de Carga	2 550,00
Sistema de Dirección	4 100,00
Sistema de Distribución	3 270,00
Sistema de Eléctrico	1 450,00
Sistema de Electrónico	2 520,00
Sistema de Escape	750,00
Sistema de Frenos	5 470,00
Sistema de Ignición	2 980,00
Sistema de Inyección	2 780,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	4 750,00
Sistema de Motor: Servicio de Tornería	15 590,00
Sistema de Refrigeración	5 530,00
Sistema de Suspensión	10 130,00
Sistema de Transmisión	22 300,00
Total	**86 740,00**

Fuente: Carta n.º 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.º 11).**
Elaborado por: Comisión de control.

Sin embargo, al revisar los precios unitarios a nivel de componente contenidos en el detalle de precios unitarios presentados por el contratista, se observa que el precio mostrado corresponde al total de los nueve (9) vehículos en conjunto, en lugar de representar el precio unitario del componente para un solo vehículo de dicha marca y modelo.

Por ejemplo, para determinar el precio del mantenimiento correctivo del sistema de ignición para los nueve (9) vehículos, el Anexo "A" requería que se sumaran los precios unitarios de los componentes y luego se multiplicara el resultado por la cantidad de vehículos a intervenir: ((A)+(B)+(C)) X CANT.

Sin embargo, el precio del mantenimiento correctivo del sistema de ignición de los nueve (9) vehículos que asciende a S/ 2,980.00 fue resultado de la suma de los precios de los componentes (A)+(B)+(C).

- **(A)** Cambio de juego de bujías convencionales (electrodo de cobre): S/ 280,00
- **(B)** Cambio de bobina de encendido independiente (Jgo.): S/2 700,00
- **(C)** Cambio de juego de cables de encendido (Jgo.): S/0,00

Al respecto, se muestra el cuadro n.° 13.

Cuadro n.° 13
Precios unitarios a nivel de componente presentados por el contratista – Sistema de ignición SSANGYONG REXTON 2016

CANT. VEH.	TIPO VEHICULO	MARCA	MODELO	TIPO COMB.	AÑO	SISTEMA DE IGNICIÓN			
						(A) Cambio de juego de bujias convencionales (Electrodo de cobre)	(B) Cambio de bobina de encendido independiente (Jgo.)	(C) Cambio de juego de cables de encendido (Jgo.)	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)) X CANT
						PU	PU	PU	
9	CAMIONETA	SANG YONG	REXTON RX230	Gasolina	2016	S/ 280,00	S/ 2 700,00	-	S/ 2 980,00

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

En este sentido, dado que el precio del sistema de ignición para los nueve (9) vehículos se ha establecido como la suma de los precios de los componentes A, B y C, se entiende que el precio de cada componente corresponde al precio total de cada componente para los nueve (9) vehículos en conjunto, y no al precio unitario de cada componente para una sola unidad vehicular.

Por lo que, para identificar el precio unitario de cada componente según la oferta del contratista y las indicaciones del Anexo "A", se debe dividir el precio total de cada componente entre la cantidad de unidades vehiculares a intervenir, conforme se aprecia en el cuadro n.° 14.

Cuadro n.° 14
Precios unitarios a nivel de componente calculados – Sistema de ignición SSANGYONG REXTON 2016

CANT. VEH.	TIPO VEHICULO	MARCA	MODELO	TIPO COMB.	AÑO	SISTEMA DE IGNICIÓN			
						(A) Cambio de juego de bujias convencionales (Electrodo de cobre)	(B) Cambio de bobina de encendido independiente (Jgo.)	(C) Cambio de juego de cables de encendido (Jgo.)	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)) X CANT
						PU	PU	PU	
9	CAMIONETA	SANG YONG	REXTON RX230	Gasolina	2016	S/ 280,00	S/2 700,00	-	S/2 980,00
CANTIDAD DE VEHÍCULOS A INTERVENIR						9	9	9	
PRECIOS UNITARIOS A NIVEL DE COMPONENTE						S/31,11	S/ 300,00	-	S/2 980,00

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 11)**
Elaborado por: Comisión de control.

De acuerdo con ello el precio unitario de los componentes A, B y C serían:

- **Precio Unitario (A)**: Precio (A) / Cantidad de vehículos a intervenir = S/280,00 / 9 = S/ 31,11
- **Precio Unitario (B)**: Precio (B) / Cantidad de vehículos a intervenir = S/2 700,00 / 9 = S/ 300,00
- **Precio Unitario (C):** Precio (C) / Cantidad de vehículos a intervenir = S/0,00 / 9 = S/ 0,00

Y el precio del mantenimiento correctivo del sistema de ignición para los nueve (9) vehículos de la marca SSANGYONG modelo REXTON del año 2016 sería efectivamente S/ 2 980,00:

Precio Sistema de Ignición: ((A)+(B)+(C)) X CANT = ((S/31,11)+(S/300,00)+(S/0,00)) X 9
= S/ 2 980,00

Asimismo, el precio unitario del mantenimiento correctivo del sistema de ignición para un (1) vehículo de la marca SSANGYONG modelo REXTON del año 2016 sería S/331.11:

Precio Unitario del Sistema de Ignición: (A) + (B) + (C) = (S/ 31,11) + (S/ 300,00) + (S/ 0,00) = S/ 331,11.

En ese orden de ideas, se procedió a realizar el cálculo de los precios unitarios de cada componente de cada sistema automotriz propuesto por el contratista para el mantenimiento correctivo de los vehículos marca SSANGYONG modelo REXTON del año 2016, tal como se muestra en el cuadro n.° 15.

Cuadro n.° 15
Cálculo de precios unitarios a nivel de componente y sistema para cada unidad vehicular de la marca SSANGYONG REXTON 2016

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA	CANTIDAD DE VEHÍCULOS	P.U. SEGÚN CALCULO
		M	N	P = M / N
	SISTEMA DE ARRANQUE	**2 570,00**	**9**	**285,56**
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	1 900,00	9	211,11
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00	9	74,44
	SISTEMA DE CARGA	**2 550,00**	**9**	**283,33**
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	1 800,00	9	200,00
4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00	9	83,33
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	**4 100,00**	**9**	**455,56**
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	9	244,44
6	CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	9	122,22
7	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	9	88,89
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**3 270,00**	**9**	**363,33**
8	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	250,00	9	27,78
9	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	3 020,00	9	335,56
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**1 450,00**	**9**	**161,11**
10	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	1 200,00	9	133,33
11	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	250,00	9	27,78
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 520,00**	**9**	**280,00**
12	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	-	9	-
13	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	500,00	9	55,56
14	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	420,00	9	46,67
15	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	400,00	9	44,44
16	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00	9	133,33
	SISTEMA DE ESCAPE	**750,00**	**9**	**83,33**
17	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	750,00	9	83,33
	SISTEMA DE FRENOS	**5 470,00**	**9**	**607,78**
18	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	1 100,00	9	122,22
19	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	450,00	9	50,00
20	CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	850,00	9	94,44
21	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	850,00	9	94,44
22	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	9	53,33
23	CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	450,00	9	50,00
24	CAMBIO DE ZAPATAS DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	480,00	9	53,33
25	CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	410,00	9	45,56
26	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	400,00	9	44,44
	SISTEMA DE IGNICIÓN	**2 980,00**	**9**	**331,11**
27	CAMBIO DE BOBINA DE ENCENDIDO INDEPENDIENTE	2 700,00	9	300,00
28	CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	280,00	9	31,11
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**2 780,00**	**9**	**308,89**
29	CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	400,00	9	44,44
30	CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (GASOLINA)	1 700,00	9	188,89
31	CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	9	42,22
32	MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	300,00	9	33,33
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**4 750,00**	**9**	**527,78**
33	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	950,00	9	105,56
34	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	1 400,00	9	155,56

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - JEFATURA

35	CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	700,00	9	77,78
36	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00	9	94,44
37	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	600,00	9	66,67
38	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	250,00	9	27,78
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**15 590,00**	**9**	**1 732,22**
39	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	480,00	9	53,33
40	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	200,00	9	22,22
41	CAMBIAR CULATA	2 500,00	9	277,78
42	CAMBIO DE BIELA	2 500,00	9	277,78
43	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	2 200,00	9	244,44
44	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	2 200,00	9	244,44
45	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	2 800,00	9	311,11
46	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	850,00	9	94,44
47	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	380,00	9	42,22
48	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	380,00	9	42,22
49	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	300,00	9	33,33
50	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	480,00	9	53,33
51	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	220,00	9	24,44
52	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	100,00	9	11,11
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**5 530,00**	**9**	**614,44**
53	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	9	83,33
54	CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	1 200,00	9	133,33
55	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR DE RADIADOR	250,00	9	27,78
56	CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	9	194,44
57	CAMBIO DE TERMOSTATO	380,00	9	42,22
58	CAMBIO DE VENTILADOR BICOSTATI	1 200,00	9	133,33
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**10 130,00**	**9**	**1 125,56**
59	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 250,00	9	250,00
60	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	4 500,00	9	500,00
61	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	3 000,00	9	333,33
62	CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	380,00	9	42,22
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**22 300,00**	**9**	**2 477,78**
63	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE DE CAJA AUTOMÁTICA	800,00	9	88,89
64	CAMBIO DE CAJA AUTOMÁTICA COMPLETA	7 000,00	9	777,78
65	CAMBIO DE CAJA DE ELECTROVÁLVULAS DE CAJA AUTOMÁTICA	1 000,00	9	111,11
66	CAMBIO DE CONVERTIDOR DE PAR	1 350,00	9	150,00
67	CAMBIO DE LAS VÁLVULAS SOLENOIDES DE CAJA AUTOMÁTICA	700,00	9	77,78
68	CAMBIO DE MÓDULO DE CAJA AUTOMÁTICA	2 100,00	9	233,33
69	CAMBIO DE PLACA ELECTRÓNICA DE CAJA AUTOMÁTICA	850,00	9	94,44
70	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	550,00	9	61,11
71	CAMBIO DE SOPORTE DE COLA DE CAJA	450,00	9	50,00
72	REPARACIÓN CAJA AUTOMÁTICA	7 500,00	9	833,33
	TOTAL SISTEMA / COMPONENTE SSANGYONG REXTON 2016	**86 740,00**	**9**	**9 637,78**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023. **(Apéndice n.° 11)**
Elaborado por: Comisión de control.

Según se muestra en el cuadro n.° 15, se requería intervenir setenta y dos (72) componentes, distribuidos en quince (15) sistemas automotrices.

Ahora bien, en relación con la ejecución del servicio, el contratista, a través de las proformas de servicio presentadas en las cartas con las cuales entregó los documentos de culminación y que se mencionan en el cuadro n.° 8 y 9, acreditó haber realizado el mantenimiento correctivo a ocho (8) unidades vehiculares marca SSANGYONG REXTON RX320 2016, sobre las cuales la Entidad realizó el pago. Sin embargo, al proceder a verificar los precios unitarios de los componentes que debieron verificarse, se identificó que existen pagos en exceso en el precio del servicio de mantenimiento correctivo para cada unidad vehicular, según se expone a continuación.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Vº Bº
JEFATURA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN

Vehículo 1: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPC 984

En relación con el vehículo SSANGYONG REXTON 2016, de placa EPC 984, y de acuerdo con la proforma n.º 6-2023 de 5 de octubre de 2023 **(Apéndice n.º 19)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a diecinueve (19) componentes, distribuidos en siete (7) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 23 390,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.º 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 20 608,89, como se muestra en el cuadro n.° 16.

Cuadro n.º 16
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPC 984

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D = B x C	E = A - D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	UNIDAD	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	JUEGO	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 500,00**				**277,78**	**2 222,22**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	194,44	194,44	1 555,56
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**6 940,00**				**625,56**	**6 314,44**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 250,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	4 350,00	4 350,00	4	JUEGO	333,33	333,33	4 016,67
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	340,00	340,00	2	JUEGO	42,22	42,22	297,78
SISTEMA DE FRENOS		**3 520,00**				**391,11**	**3 128,89**
CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	450,00	450,00	1	UNIDAD	50,00	50,00	400,00
CAMBIO DE ZAPATAS DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	480,00	480,00	1	UNIDAD	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	410,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**4 500,00**				**833,33**	**3 666,67**
REPARACIÓN CAJA AUTOMÁTICA	4 500,00	4 500,00	1	UNIDAD	833,33	833,33	3 666,67
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 030,00**				**120,00**	**1 010,00**
CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	400,00	400,00	1	UNIDAD	44,44	44,44	355,56
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	280,00	1	UNIDAD	42,22	42,22	337,78
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**700,00**				**77,78**	**622,22**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	700,00	700,00	2	JUEGO	77,78	77,78	622,22
TOTAL PAGO EN EXCESO SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPC 984		**23 290,00**				**2 781,11**	**20 608,89**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.º 1 - comprobantes de pago n.º 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.º 19)** y Carta n.º 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.º 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

V° B° JEFATURA

Vehículo 2: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 052

Con respecto al vehículo SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 052 y de acuerdo a la proforma de servicio n.° 3-2023 de 4 de octubre de 2023, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado PNP del Frente Policial Tumbes **(Apéndice n.° 19)**, se realizó el mantenimiento correctivo a veintitrés (23) componentes, distribuidos en once (11) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/23 330.00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 20 664,44; como se muestra en el cuadro n.° 17.

Cuadro n.° 17
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPD 052

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D = B x C	E = A - D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	JUEGO	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	UNIDAD	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**250,00**				**27,78**	**222,22**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	250,00	250,00	1	UNIDAD	27,78	27,78	222,22
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 880,00**				**514,44**	**2 365,56**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	2	UNIDAD	194,44	388,89	1 361,11
CAMBIO DE TERMOSTATO	380,00	380,00	1	UNIDAD	42,22	42,22	337,78
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**6 940,00**				**625,56**	**6 314,44**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 125,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 175,00	4 350,00	4	JUEGO	333,33	333,33	4 016,67
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	170,00	340,00	2	JUEGO	42,22	42,22	297,78
SISTEMA DE FRENOS		**3 070,00**				**341,11**	**2 728,89**
CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	425,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	425,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	240,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO DE ZAPATAS DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	480,00	480,00	1	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	205,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**2 500,00**				**150,00**	**2 350,00**
CAMBIO DE CONVERTIDOR DE PAR	2 500,00	2 500,00	1	UNIDAD	150,00	150,00	2 350,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 130,00**				**120,00**	**1 010,00**
CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	400,00	400,00	1	UNIDAD	44,44	44,44	355,56
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNIDAD	42,22	42,22	337,78
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**700,00**				**77,78**	**622,22**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	350,00	700,00	2	JUEGO	77,78	77,78	622,22
SISTEMA DE CARGA		**740,00**				**83,33**	**656,67**
MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	740,00	740,00	1	SERVICIO	83,33	83,33	656,67
SISTEMA DE ESCAPE		**770,00**				**83,33**	**686,67**
CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	770,00	770,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	686,67
SISTEMA DE IGNICIÓN		**250,00**				**186,67**	**63,33**
CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	41,60	250,00	6	UNIDAD	31,11	186,67	63,33
TOTAL PAGO EN EXCESO SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPD 052		**23 330,00**				**2 665,56**	**20 664,44**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 19)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN · PIURA
V°B°
JEFATURA

Vehículo 3: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 603

En relación al vehículo SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 603 y de acuerdo a la proforma de servicio n.° 2-2023 de 4 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a trece (13) componentes, distribuidos en siete (7) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/19 580,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 17 225,56, como se muestra en el cuadro n.° 18.

Cuadro n.° 18
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPD 603

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D = B x C	E = A - D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	UNIDAD	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	JUEGO	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**250,00**				**27,78**	**222,22**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	250,00	250,00	1	UNIDAD	27,78	27,78	222,22
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 500,00**				**277,78**	**2 222,22**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	194,44	194,44	1 555,56
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**6 600,00**				**583,33**	**6 016,67**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 125,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 175,00	4 350,00	4	JUEGO	333,33	333,33	4 016,67
SISTEMA DE FRENOS		**1 280,00**				**143,33**	**1 136,67**
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	240,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	205,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	390,00	390,00	1	SERVICIO	44,44	44,44	345,56
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**4 500,00**				**833,33**	**3 666,67**
REPARACIÓN CAJA AUTOMÁTICA	4 500,00	4 500,00	1	SERVICIO	833,33	833,33	3 666,67
SISTEMA DE INYECCIÓN		**350,00**				**33,33**	**316,67**
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
TOTAL PAGO EN EXCESO SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPD 603		**19 580,00**				**2 354,44**	**17 225,56**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.
Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 19)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**
Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 4: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 027

Con respecto al vehículo SSANGYONG REXTON 2016, de placa EPD 027, y de acuerdo con la proforma n.° 12-2023 de 23 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a diecinueve (19) componentes, distribuidos en siete (7) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 23 390.00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 20 608,89, como se muestra en el cuadro n.° 19.

Cuadro n.° 19
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPD 027

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	UNIDAD	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	JUEGO	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 500,00**				**277,78**	**2 222,22**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	194,44	194,44	1 555,56
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**6 940,00**				**625,56**	**6 314,44**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 250,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	4 350,00	4 350,00	4	JUEGO	333,33	333,33	4 016,67
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	340,00	340,00	2	JUEGO	42,22	42,22	297,78
SISTEMA DE FRENOS		**3 520,00**				**391,11**	**3 128,89**
CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	450,00	450,00	1	UNIDAD	50,00	50,00	400,00
CAMBIO DE ZAPATAS DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	480,00	480,00	1	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	410,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**4 500,00**				**833,33**	**3 666,67**
REPARACIÓN CAJA AUTOMÁTICA	4 500,00	4 500,00	1	UNIDAD	833,33	833,33	3 666,67
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 130,00**				**120,00**	**1 010,00**
CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	400,00	400,00	1	UNIDAD	44,44	44,44	355,56
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNIDAD	42,22	42,22	337,78
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**700,00**				**77,78**	**622,22**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	700,00	700,00	2	JUEGO	77,78	77,78	622,22
TOTAL PAGO EN EXCESO SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPD 027		**23 390,00**				**2 781,11**	**20 608,89**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 5: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 152

Sobre el vehículo SSANGYONG REXTON 2016, de placa EPD 152, y de acuerdo con la proforma n.° 09-2023 de 5 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a diecinueve (19) componentes, distribuidos en siete (7) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 23 390.00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 20 608,89, como se muestra en el cuadro n.° 20.

Cuadro n.° 20
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPD 152

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	UNIDAD	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	JUEGO	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 500,00**				**277,78**	**2 222,22**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	194,44	194,44	1 555,56
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**6 940,00**				**625,56**	**6 314,44**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 250,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	4 350,00	4 350,00	4	JUEGO	333,33	333,33	4 016,67
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	340,00	340,00	2	JUEGO	42,22	42,22	297,78
SISTEMA DE FRENOS		**3 520,00**				**391,11**	**3 128,89**
CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	450,00	450,00	1	UNIDAD	50,00	50,00	400,00
CAMBIO DE ZAPATAS DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	480,00	480,00	1	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	410,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**4 500,00**				**833,33**	**3 666,67**
REPARACIÓN CAJA AUTOMÁTICA	4 500,00	4 500,00	1	UNIDAD	833,33	833,33	3 666,67
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 130,00**				**120,00**	**1 010,00**
CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	400,00	400,00	1	UNIDAD	44,44	44,44	355,56
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNIDAD	42,22	42,22	337,78
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**700,00**				**77,78**	**622,22**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	700,00	700,00	2	JUEGO	77,78	77,78	622,22
TOTAL PAGO EN EXCESO SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPD 152		**23 390,00**				**2 781,11**	**20 608,89**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 6: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 409

En relación con el vehículo SSANGYONG REXTON 2016, de placa EPD 409, y de acuerdo con la proforma n.° 10-2023 de 23 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a dieciocho (18) componentes, distribuidos en nueve (9) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 17 500,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 15 544,44, como se muestra en el cuadro n.° 21.

Cuadro n.° 21
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPD 409

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	UNIDAD	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	JUEGO	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**240,00**				**27,78**	**212,22**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	250,00	240,00	1	UNIDAD	27,78	27,78	212,22
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 500,00**				**277,78**	**2 222,22**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	194,44	194,44	1 555,56
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**5 590,00**				**625,56**	**4 964,44**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 250,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	3 000,00	3 000,00	4	JUEGO	333,33	333,33	2 666,67
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	340,00	340,00	2	JUEGO	42,22	42,22	297,78
SISTEMA DE FRENOS		**2 590,00**				**287,78**	**2 302,22**
CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	410,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**1 180,00**				**138,89**	**1 041,11**
CAMBIO DE LAS VÁLVULAS SOLENOIDES DE CAJA AUTOMÁTICA	680,00	680,00	1	UNIDAD	77,78	77,78	602,22
CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	500,00	500,00	2	JUEGO	61,11	61,11	438,89
SISTEMA DE INYECCIÓN		**350,00**				**33,33**	**316,67**
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**700,00**				**77,78**	**622,22**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	700,00	700,00	2	JUEGO	77,78	77,78	622,22
SISTEMA DE IGNICIÓN		**250,00**				**31,11**	**218,89**
CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	250,00	250,00	6	JUEGO	31,11	31,11	218,89
TOTAL PAGO EN SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPD 409		**17 500,00**				**1 955,56**	**15 544,44**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 7: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 574

Con respecto al vehículo SSANGYONG REXTON 2016, de placa EPD 574, y de acuerdo con la proforma n.° 19-2023 de 9 de noviembre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintitrés (23) componentes, distribuidos en nueve (9) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 23 100.00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 20 190,00; como se muestra en el cuadro n.° 22.

Cuadro n.° 22
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPD 574

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	UNIDAD	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	JUEGO	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**235,00**				**27,78**	**207,22**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	250,00	235,00	1	UNIDAD	27,78	27,78	207,22
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**3 105,00**				**347,78**	**2 757,22**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00	245,00	2	JUEGO	27,78	27,78	217,22
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	194,44	194,44	1 555,56
CAMBIO DE TERMOSTATO (**)	380,00	360,00	1		42,22	42,22	317,78
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**5 590,00**				**625,56**	**4 964,44**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 250,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	3 000,00	3 000,00	4	JUEGO	333,33	333,33	2 666,67
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	340,00	340,00	2	JUEGO	42,22	42,22	297,78
SISTEMA DE FRENOS		**3 520,00**				**391,11**	**3 128,89**
CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	450,00	450,00	1	UNIDAD	50,00	50,00	400,00
CAMBIO DE ZAPATAS DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	480,00	480,00	1	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	410,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**4 500,00**				**833,33**	**3 666,67**
REPARACIÓN CAJA AUTOMÁTICA	4 500,00	4 500,00	1	UNIDAD	833,33	833,33	3 666,67
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 130,00**				**120,00**	**1 010,00**
CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	400,00	400,00	1	UNIDAD	44,44	44,44	355,56
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNIDAD	42,22	42,22	337,78
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**700,00**				**77,78**	**622,22**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	700,00	700,00	2	JUEGO	77,78	77,78	622,22
SISTEMA DE IGNICIÓN		**220,00**				**31,11**	**188,89**
CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	250,00	220,00	6	JUEGO	31,11	31,11	188,89
TOTAL PAGO EN EXCESO SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPD 574		**23 100,00**				**2 910,00**	**20 190,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.
(**) En la proforma de servicio no se ha consignado un valor; sin embargo, se entiende que se refiere a una (1) unidad por el precio asignado en la citada proforma.
Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**
Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 8: SSANGYONG REXTON 2016 de placa EPD 765

En relación al vehículo SSANGYONG REXTON 2016, de placa EPD 765, y de acuerdo con la proforma n.° 14-2023 de 7 de noviembre de 2023 **(Apéndice n.°20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a diecinueve (19) componentes, distribuidos en siete (7) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 23 390.00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 15, se ha identificado un pago en exceso de S/ 20 608,89; como se muestra en el cuadro n.° 23.

Cuadro n.° 23
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPD 765

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**4 100,00**				**455,56**	**3 644,44**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 200,00	2 200,00	1	UNIDAD	244,44	244,44	1 955,56
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	1 100,00	1 100,00	1	UNIDAD	122,22	122,22	977,78
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	800,00	800,00	2	JUEGO	88,89	88,89	711,11
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 500,00**				**277,78**	**2 222,22**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	666,67
CAMBIO DE RADIADOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	194,44	194,44	1 555,56
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**6 940,00**				**625,56**	**6 314,44**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 250,00	2 250,00	2	JUEGO	250,00	250,00	2 000,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	4 350,00	4 350,00	4	JUEGO	333,33	333,33	4 016,67
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	340,00	340,00	2	JUEGO	42,22	42,22	297,78
SISTEMA DE FRENOS		**3 520,00**				**391,11**	**3 128,89**
CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	94,44	94,44	755,56
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	53,33	53,33	426,67
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	450,00	450,00	1	JUEGO	50,00	50,00	400,00
CAMBIO DE ZAPATAS DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	480,00	480,00	1	UNIDAD	53,33	53,33	426,67
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	410,00	410,00	2	JUEGO	45,56	45,56	364,44
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**4 500,00**				**833,33**	**3 666,67**
REPARACIÓN CAJA AUTOMÁTICA	4 500,00	4 500,00	1	UNIDAD	833,33	833,33	3 666,67
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 130,00**				**120,00**	**1 010,00**
CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	400,00	400,00	1	UNIDAD	44,44	44,44	355,56
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNIDAD	42,22	42,22	337,78
MANTENIMIENTO DE INYECTORES DE GASOLINA	350,00	350,00	6	SERVICIO	33,33	33,33	316,67
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**700,00**				**77,78**	**622,22**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	700,00	700,00	2	JUEGO	77,78	77,78	622,22
TOTAL PAGO EN EXCESO SSANGYONG REXTON 2016 DE PLACA EPD 765		**23 390,00**				**2 781,11**	**20 608,89**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

B. VEHÍCULOS MARCA TOYOTA MODELO HILUX 4X4 DEL AÑO 2016.

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.° 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de tres (3) vehículos de la marca TOYOTA modelo HILUX 4X4 del año 2016 ascendía a S/ 46 890,00 y el precio de mantenimiento correctivo de cada unidad vehicular correspondía a S/ 15 630,00.

Al agrupar los precios presentados por el contratista a nivel de sistemas automotrices se obtiene que efectivamente estos precios corresponden al precio total de los tres (3) vehículos según sistema; es decir a S/ 46 890,00, como se detalla en el cuadro n.° 24.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
V° B°
JEFATURA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS

Cuadro n.° 24
Precios a nivel de sistema de tres (3) vehículos
TOYOTA HILUX 4X4 AÑO 2016

SISTEMA AUTOMOTRIZ	PRECIO S/
Sistema de Arranque	1 780,00
Sistema de Carga	2 150,00
Sistema de Dirección	2 450,00
Sistema de Distribución	1 850,00
Sistema de Eléctrico	370,00
Sistema de Electrónico	2 700,00
Sistema de Escape	2 550,00
Sistema de Frenos	3 200,00
Sistema de Inyección	9 410,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	2 960,00
Sistema de Motor: Servicio de Tornería	7 160,00
Sistema de Refrigeración	2 920,00
Sistema de Suspensión	4 940,00
Sistema de Transmisión	2 450,00
TOTAL	**46 890,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

Al revisar los precios unitarios a nivel de componente de los vehículos de marca TOYOTA modelo HILUX 4x4 2016 contenidos en el detalle de precios unitarios presentados por el contratista, se observa que el precio mostrado corresponde al total de los tres (3) vehículos en conjunto, en lugar de representar el precio unitario del componente para un solo vehículo de dicha marca y modelo.

En ese orden de ideas, se procedió a realizar el cálculo de los precios unitarios de cada componente de cada sistema automotriz propuesto por el contratista para el mantenimiento correctivo de los vehículos marca TOYOTA modelo HILUX 4x4 del año 2016, tal como se muestra en el cuadro n.° 25.

Cuadro n.° 25
Cálculo de precios unitarios a nivel de componente y sistema para cada unidad vehicular de la marca TOYOTA HILUX 4X4 AÑO 2016

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA	CANTIDAD DE VEHÍCULOS	P.U. SEGÚN CALCULO
		M	N	P = M / N
	SISTEMA DE ARRANQUE	**1 780,00**	**3**	**593,33**
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	1 110,00	3	370,00
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00	3	223,33
	SISTEMA DE CARGA	**2 150,00**	**3**	**716,67**
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	1 400,00	3	466,67
4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00	3	250,00
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	**2 450,00**	**3**	**816,67**
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 250,00	3	416,67
6	CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	720,00	3	240,00
7	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	480,00	3	160,00
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**1 850,00**	**3**	**616,67**
8	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	450,00	3	150,00
9	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	1 400,00	3	466,67
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**370,00**	**3**	**123,33**
10	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	250,00	3	83,33
11	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	120,00	3	40,00
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 700,00**	**3**	**900,00**
12	CAMBIO DE KIT DE PRECALENTADORES DEL MOTOR	250,00	3	83,33
13	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	420,00	3	140,00
14	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	400,00	3	133,33
15	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	200,00	3	66,67
16	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	230,00	3	76,67
17	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00	3	400,00

JEFATURA

	SISTEMA DE ESCAPE	**2 550,00**	**3**	**850,00**
18	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	600,00	3	200,00
19	CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 600,00	3	533,33
20	MANTENIMIENTO DE INTERCOOLER	350,00	3	116,67
	SISTEMA DE FRENOS	**3 200,00**	**3**	**1 066,67**
21	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	550,00	3	183,33
22	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	180,00	3	60,00
23	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	420,00	3	140,00
24	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	220,00	3	73,33
25	CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	450,00	3	150,00
26	CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	380,00	3	126,67
27	CAMBIO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	600,00	3	200,00
28	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	200,00	3	66,67
30	RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	200,00	3	66,67
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**9 410,00**	**3**	**3 136,67**
31	CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	250,00	3	83,33
32	CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	80,00	3	26,67
33	CAMBIO DE FILTRO DISIPADOR DE AGUA (DIESEL)	180,00	3	60,00
34	CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (DIESEL)	4 500,00	3	1 500,00
35	MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	1 200,00	3	400,00
36	MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	3 200,00	3	1 066,67
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**2 960,00**	**3**	**986,67**
37	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	850,00	3	283,33
38	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	480,00	3	160,00
39	CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	380,00	3	126,67
40	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00	3	283,33
41	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00	3	133,33
42	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	250,00	3	83,33
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**7 160,00**	**3**	**2 386,67**
43	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00	3	106,67
44	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	150,00	3	50,00
45	CAMBIAR CULATA	2 400,00	3	800,00
46	CAMBIO DE BIELA	520,00	3	173,33
47	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	500,00	3	166,67
48	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	250,00	3	83,33
49	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	1 200,00	3	400,00
50	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	480,00	3	160,00
51	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00	3	93,33
52	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	280,00	3	93,33
53	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	200,00	3	66,67
54	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	320,00	3	106,67
55	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00	3	60,00
56	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	80,00	3	26,67
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**2 920,00**	**3**	**973,33**
57	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	720,00	3	240,00
58	CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	820,00	3	273,33
59	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00	3	83,33
60	CAMBIO DE RADIADOR	950,00	3	316,67
61	CAMBIO DE TERMOSTATO	180,00	3	60,00
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**4 940,00**	**3**	**1 646,67**
62	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2,040,00	3	680,00
63	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	960,00	3	320,00
64	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	1 250,00	3	416,67
65	CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	240,00	3	80,00
66	CAMBIO ROTULAS DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	450,00	3	150,00
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**2 450,00**	**3**	**816,67**
67	CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	250,00	3	83,33
68	CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	200,00	3	66,67
69	CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	0,00	3	0,00
70	CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	1 400,00	3	466,67
71	CAMBIO DE SOPORTE DE COLA DE CAJA	350,00	3	116,67
72	CAMBIO DE SOPORTE LATERAL DE CAJA	250,00	3	83,33
	TOTAL SISTEMA / COMPONENTE TOYOTA HILUX 4X4 2016	**46 890,00**	**3**	**15 630,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**
Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL • MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS •
V°B°
JEFATURA

Tal como se aprecia en el cuadro n.° 25, para el mantenimiento correctivo de los vehículos marca TOYOTA modelo HILUX 4x4 del año 2016, se requería intervenir preliminarmente setenta y dos (72) componentes, distribuidos en catorce (14) sistemas automotrices.

Ahora bien, en relación con la ejecución del servicio, el contratista, a través de las proformas de servicio presentadas en las cartas con las cuales entregó los documentos de culminación y que se mencionan en el cuadro n.° 8 y 9, acreditó haber realizado el mantenimiento correctivo a tres (3) unidades vehiculares marca TOYOTA HILUX 4X4 2016, sobre las cuales la Entidad realizó el pago. Sin embargo, al proceder a verificar los precios unitarios de los componentes que debieron revisarse, se identificó que existen pagos en exceso en el precio del servicio de mantenimiento correctivo para cada unidad vehicular, según se expone a continuación:

Vehículo 9: TOYOTA HILUX 4X4 2016 de placa EPE 905

Con respecto al vehículo TOYOTA HILUX 4X4 2016 de placa EPE 905 y de acuerdo con la proforma n.° 5-2023 de 4 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a treinta (30) componentes distribuidos en doce (12) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 24 390,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 25, se ha identificado un pago en exceso de S/ 16 460,00; como se muestra en el cuadro n.° 26.

Cuadro n.° 26
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPE 905

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**2 450,00**				**816,67**	**1 633,33**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 250,00	1 250,00	1	UNIDAD	416,67	416,67	833,33
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	720,00	720,00	1	UNIDAD	240,00	240,00	480,00
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	480,00	480,00	1	UNIDAD	160,00	160,00	320,00
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**450,00**				**150,00**	**300,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	450,00	450,00	1	UNIDAD	150,00	150,00	300,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 735,00**				**913,33**	**1 821,67**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	720,00	720,00	1	UNIDAD	240,00	240,00	480,00
CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	820,00	820,00	1	UNIDAD	273,33	273,33	546,67
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	245,00	245,00	1	JUEGO	83,33	83,33	161,67
CAMBIO DE RADIADOR	950,00	950,00	1	UNIDAD	316,67	316,67	633,33
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**4 245,00**				**1 416,67**	**2 828,33**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 040,00	2 040,00	2	JUEGO	680,00	680,00	1 360,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	955,00	955,00	2	JUEGO	320,00	320,00	635,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	1 250,00	1 250,00	4	JUEGO	416,67	416,67	833,33
SISTEMA DE FRENOS		**2 265,00**				**666,67**	**1 598,33**
CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	550,00	550,00	1	UNIDAD	183,33	183,33	366,67
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS (RECTIFICADO)	190,00	190,00	1	SERVICIO	66,67	66,67	123,33
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	220,00	220,00	2	JUEGO	73,33	73,33	146,67
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	395,00	395,00	2	JUEGO	150,00	150,00	245,00
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	360,00	720,00	2	JUEGO	126,67	126,67	593,33
RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	190,00	190,00	1	SERVICIO	66,67	66,67	123,33
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**2 000,00**				**573,33**	**1 426,67**
CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00	600,00	2	JUEGO	106,67	106,67	493,33
CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	1 400,00	1 400,00	1		466,67	466,67	933,33
SISTEMA DE INYECCIÓN		**4 730,00**				**1 576,67**	**3 153,33**
CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	250,00	250,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	166,67
CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	80,00	80,00	1	UNIDAD	26,67	26,67	53,33
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	1 200,00	1 200,00	1	SERVICIO	400,00	400,00	800,00

JEFATURA

MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	3 200,00	3 200,00	1	SERVICIO	1 066,67	1 066,67	2 133,33
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**380,00**				**126,67**	**253,33**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	380,00	380,00	1	UNIDAD	126,67	126,67	253,33
SISTEMA DE CARGA		**740,00**				**250,00**	**490,00**
MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	740,00	740,00	1	SERVICIO	250,00	250,00	490,00
SISTEMA DE ARRANQUE		**665,00**				**223,33**	**441,67**
MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	665,00	665,00	1	SERVICIO	223,33	223,33	441,67
SISTEMA DE ESCAPE		**2 230,00**				**733,33**	**1 496,67**
CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	680,00	680,00	1	UNIDAD	200,00	200,00	480,00
CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 550,00	1 550,00	1	UNIDAD	533,33	533,33	1 016,67
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**1 500,00**				**483,33**	**1 016,67**
CAMBIO DE KIT DE PRECALENTADORES DEL MOTOR	300,00	300,00	1	JUEGO	83,33	83,33	216,67
REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00	1 200,00	1	SERVICIO	400,00	400,00	800,00
TOTAL PAGO EN EXCESO TOYOTA HILUX 4X4 2016 DE PLACA EPE 905		**24 390,00**				**7 930,00**	**16 460,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023. **(Apéndice n.° 19)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 10: TOYOTA HILUX 4X4 2016 de placa EPF 156

Con respecto al vehículo TOYOTA HILUX 4X4 2016 de placa EPF 156, y de acuerdo con la proforma n.° 13-2023 de 13 de noviembre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veinticuatro (24) componentes distribuidos en nueve (9) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 20 000,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 25, se ha identificado un pago en exceso de S/ 13 146,67, como se muestra en el cuadro n.° 27.

Cuadro n.° 27
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPF 156

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**2 450,00**				**816,67**	**1 633,33**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 250,00	1 250,00	1	UNIDAD	416,67	416,67	833,33
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	720,00	720,00	1	UNIDAD	240,00	240,00	480,00
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	480,00	480,00	2	JUEGO	160,00	160,00	320,00
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**450,00**				**150,00**	**300,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	450,00	450,00	1	UNIDAD	150,00	150,00	300,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**1 785,00**				**680,00**	**1 105,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	720,00	720,00	1	UNIDAD	240,00	240,00	480,00
CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	820,00	820,00	1	UNIDAD	273,33	273,33	546,67
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	245,00	245,00	2	UNIDAD	83,33	166,67	78,33
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**4 485,00**				**1 496,67**	**2 988,33**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	2 040,00	2 040,00	2	JUEGO	680,00	680,00	1 360,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	955,00	955,00	2	JUEGO	320,00	320,00	635,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	1 250,00	1 250,00	4	JUEGO	416,67	416,67	833,33
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	240,00	240,00	2	JUEGO	80,00	80,00	160,00
SISTEMA DE FRENOS		**1 560,00**				**600,00**	**960,00**
CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	520,00	520,00	1	JUEGO	183,33	183,33	336,67
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	220,00	220,00	2	JUEGO	73,33	73,33	146,67
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	190,00	190,00	2	JUEGO	150,00	150,00	40,00
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	440,00	440,00	1	UNIDAD	126,67	126,67	313,33

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
V°B°
JEFATURA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN

RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	190,00	190,00	2	SERVICIO	66,67	66,67	123,33
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**1 850,00**				**616,67**	**1 233,33**
CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	250,00	250,00	1	UNIDAD	83,33	83,33	166,67
CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	200,00	200,00	1	UNIDAD	66,67	66,67	133,33
CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	1 400,00	1 400,00	1	JUEGO	466,67	466,67	933,33
SISTEMA DE INYECCIÓN		**4 470,00**				**1 493,33**	**2 976,67**
CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	70,00	70,00	1	UNIDAD	26,67	26,67	43,33
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	1 200,00	1 200,00	4	SERVICIO	400,00	400,00	800,00
MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	3 200,00	3 200,00	1	SERVICIO	1 066,67	1 066,67	2 133,33
SISTEMA DE CARGA		**1 400,00**				**466,67**	**933,33**
CAMBIO DE ALTERNADOR	1 400,00	1 400,00	1	UNIDAD	466,67	466,67	933,33
SISTEMA DE ESCAPE		**1 550,00**				**533,33**	**1 016,67**
CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 550,00	1 550,00	1	UNIDAD	533,33	533,33	1 016,67
TOTAL PAGO EN EXCESO TOYOTA HILUX 4X4 2016 DE PLACA EPF 156		**20 000,00**				**6 853,33**	**13 146,67**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 11: TOYOTA HILUX 4X4 2016 de placa EPF 341

Con respecto al vehículo TOYOTA HILUX 4X4 2016 de placa EPF 341, y de acuerdo con la proforma n.° 16-2023 de 23 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintiséis (26) componentes, distribuidos en ocho (8) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 19 963,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 25, se ha identificado un pago en exceso de S/ 13 273,00 como se muestra en el cuadro n.° 28.

Cuadro n.° 28
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPF 341

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**1 850,00**				**616,67**	**1 233,33**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	250,00	450,00	1	UNIDAD	150,00	150,00	300,00
CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	1 400,00	1 400,00	1	JUEGO	466,67	466,67	933,33
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 915,00**				**973,33**	**1 941,67**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	720,00	720,00	1	UNIDAD	240,00	240,00	480,00
CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	820,00	820,00	1	UNIDAD	273,33	273,33	546,67
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	245,00	245,00	2	JUEGO	83,33	83,33	161,67
CAMBIO DE RADIADOR	950,00	950,00	1	UNIDAD	316,67	316,67	633,33
CAMBIO DE TERMOSTATO	180,00	180,00	1	UNIDAD	60,00	60,00	120,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**1 400,00**				**466,67**	**933,33**
CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	1 400,00	1 400,00	4	JUEGO	466,67	466,67	933,33
SISTEMA DE INYECCIÓN		**4 400,00**				**1 466,67**	**2 933,33**
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	1 200,00	1 200,00	1	SERVICIO	400,00	400,00	800,00
MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	3 200,00	3 200,00	1	SERVICIO	1 066,67	1 066,67	2 133,33
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**2 958,00**				**986,67**	**1 971,33**
CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	850,00	850,00	1	UNIDAD	283,33	283,33	566,67
CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	480,00	480,00	1	JUEGO	160,00	160,00	320,00
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	380,00	380,00	1	SERVICIO	126,67	126,67	253,33
DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	848,00	848,00	1	SERVICIO	283,33	283,33	564,67
MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00	400,00	1	SERVICIO	133,33	133,33	266,67
SISTEMA DE ESCAPE		**1 850,00**				**650,00**	**1 200,00**

JEFATURA

CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 550,00	1 550,00	1	UNIDAD	533,33	533,33	1 016,67
MANTENIMIENTO DE INTERCOOLER	300,00	300,00	1	SERVICIO	116,67	116,67	183,33
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**1 200,00**				**400,00**	**800,00**
REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00	1 200,00	1	SERVICIO	400,00	400,00	800,00
SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA		**3 390,00**				**1 130,00**	**2 260,00**
ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00	320,00	1	SERVICIO	106,67	106,67	213,33
CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	150,00	150,00	1	SERVICIO	50,00	50,00	100,00
CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	500,00	500,00	1	JUEGO	166,67	166,67	333,33
CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	1 200,00	1 200,00	1	SERVICIO	400,00	400,00	800,00
CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	480,00	480,00	1	JUEGO	160,00	160,00	320,00
CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00	280,00	1	SERVICIO	93,33	93,33	186,67
CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	280,00	280,00	1	SERVICIO	93,33	93,33	186,67
RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00	180,00	1	SERVICIO	60,00	60,00	120,00
TOTAL PAGO EN EXCESO TOYOTA HILUX 4X4 2016 DE PLACA EPF 341		**19 963,00**				**6 690,00**	**13 273,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

C. VEHÍCULOS MARCA NISSAN MODELO FRONTIER 4X4 AÑO 2010.

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.° 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de dos (2) vehículos de la marca NISSAN modelo FRONTIER 4X4 del año 2010 ascendía a S/ 40 380,00 y el precio de mantenimiento correctivo de cada unidad vehicular correspondía a S/ 20 190,00.

Al agrupar los precios presentados por el contratista a nivel de sistemas automotrices se obtiene que estos precios corresponden al precio total de los dos (2) vehículos según sistema; es decir a S/ 40 380,00, como se detalla en el cuadro n.° 29.

Cuadro n.° 29
Precios a nivel de sistema de dos (2) vehículos
NISSAN FRONTIER 4X4 2010

Sistema Automotriz	Precio S/
Sistema de Arranque	1 830,00
Sistema de Carga	1 850,00
Sistema de Dirección	3 300,00
Sistema de Distribución	180,00
Sistema de Eléctrico	670,00
Sistema de Electrónico	2 630,00
Sistema de Escape	2 450,00
Sistema de Frenos	2 790,00
Sistema de Inyección	7 630,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	2 570,00
Sistema de Motor: Servicio de Tornería	7 360,00
Sistema de Refrigeración	2 520,00
Sistema de Suspensión	2 570,00
Sistema de Transmisión	2 030,00
TOTAL	**40 380,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

Al revisar los precios unitarios a nivel de componente de los vehículos de marca NISSAN modelo FRONTIER 4x4 2010 contenidos en el detalle de precios unitarios presentados por el contratista, se observa que el precio mostrado corresponde al total de los dos (2) vehículos en conjunto, en lugar de representar el precio unitario del componente para un solo vehículo de dicha marca y modelo.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · V° B° JEFATURA · CHICLAYO PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS

En ese orden de ideas, se procedió a realizar el cálculo de los precios unitarios de cada componente de cada sistema automotriz propuesto por el contratista para el mantenimiento correctivo de los vehículos marca NISSAN modelo FRONTIER 4x4 del año 2010, tal como se muestra en el cuadro n.° 30.

Cuadro n.° 30
Cálculo de precios unitarios a nivel de componente y sistema para cada unidad vehicular de la marca NISSAN FRONTIER 4X4 AÑO 2010

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA	CANTIDAD DE VEHÍCULOS	P.U. SEGÚN CALCULO
		M	N	P = M / N
	SISTEMA DE ARRANQUE	1 830,00	2	915,00
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	1 160,00	2	580,00
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00	2	335,00
	SISTEMA DE CARGA	1 850,00	2	925,00
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	1 100,00	2	550,00
4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00	2	375,00
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	3 300,00	2	1 650,00
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 100,00	2	1 050,00
6	CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	550,00	2	275,00
7	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	650,00	2	325,00
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**180,00**	2	**90,00**
8	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	180,00	2	90,00
9	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	1 200,00	2	600,00
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**670,00**	2	**335,00**
10	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	550,00	2	275,00
11	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	120,00	2	60,00
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 630,00**	2	**1 315,00**
12	CAMBIO DE KIT DE PRECALENTADORES DEL MOTOR	250,00	2	125,00
13	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	400,00	2	200,00
14	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	250,00	2	125,00
15	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	280,00	2	140,00
16	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	250,00	2	125,00
17	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00	2	600,00
	SISTEMA DE ESCAPE	**2 450,00**	2	**1 225,00**
18	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	650,00	2	325,00
19	CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 800,00	2	900,00
	SISTEMA DE FRENOS	**2 790,00**	2	**1 395,00**
20	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	480,00	2	240,00
21	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	180,00	2	90,00
22	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	320,00	2	160,00
23	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	180,00	2	90,00
24	CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	250,00	2	125,00
25	CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	380,00	2	190,00
26	CAMBIO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	600,00	2	300,00
27	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	200,00	2	100,00
28	RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	200,00	2	100,00
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**7 630,00**	2	**3 815,00**
29	CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	150,00	2	75,00
30	CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	80,00	2	40,00
31	CAMBIO DE FILTRO DISIPADOR DE AGUA (DIESEL)	150,00	2	75,00
32	CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (DIESEL)	2 200,00	2	1 100,00
33	MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	850,00	2	425,00
34	MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	4 200,00	2	2 100,00
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**2 570,00**	2	**1 285,00**

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B° JEFATURA - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS

35	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	500,00	2	250,00
36	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	480,00	2	240,00
37	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00	2	425,00
38	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00	2	200,00
39	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	0,00	2	0,00
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**7 360,00**	2	**3 680,00**
40	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00	2	160,00
41	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	150,00	2	75,00
42	CAMBIAR CULATA	1 800,00	2	900,00
43	CAMBIO DE BIELA	480,00	2	240,00
44	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	420,00	2	210,00
45	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	1 250,00	2	625,00
46	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	1 250,00	2	625,00
47	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	350,00	2	175,00
48	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00	2	140,00
49	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	280,00	2	140,00
50	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	200,00	2	100,00
51	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	320,00	2	160,00
52	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00	2	90,00
53	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	80,00	2	40,00
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**2 520,00**	2	**1 260,00**
54	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	2	375,00
55	CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	720,00	2	360,00
56	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00	2	125,00
57	CAMBIO DE RADIADOR	650,00	2	325,00
58	CAMBIO DE TERMOSTATO	150,00	2	75,00
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**2 570,00**	2	**1 285,00**
59	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	700,00	2	350,00
60	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	850,00	2	425,00
51	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	640,00	2	320,00
52	CAMBIO ROTULAS DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	380,00	2	190,00
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**2 030,00**	2	**1 015,00**
63	CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	180,00	2	90,00
64	CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00	2	150,00
65	CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	850,00	2	425,00
66	CAMBIO DE SOPORTE DE COLA DE CAJA	350,00	2	175,00
67	CAMBIO DE SOPORTE LATERAL DE CAJA	350,00	2	175,00
	TOTAL	**40 380,00**	2	**20 190,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

Según se muestra en el cuadro n.° 30, se requería intervenir sesenta y siete (67) componentes, distribuidos en catorce (14) sistemas automotrices.

Ahora bien, en relación con la ejecución del servicio, el contratista, a través de las proformas de servicio presentadas en las cartas con las cuales entregó los documentos de culminación y que se mencionan en el cuadro n.° 8 y 9, acreditó haber realizado el mantenimiento correctivo a dos (2) unidades vehiculares marca NISSAN FRONTIER 4X4 AÑO 2010, sobre las cuales la Entidad realizó el pago. Sin embargo, al proceder a verificar los precios unitarios de los componentes que debieron revisarse, se identificó que existen pagos en exceso en el precio del servicio de mantenimiento correctivo para cada unidad vehicular, según se expone a continuación:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN · CHULUCANAS · V°B° JEFATURA

Vehículo 12: NISSAN FRONTIER 4X4 2010 de placa EPA 041

Con respecto al vehículo NISSAN FRONTIER 4X4 2010 de placa EPA 041, y de acuerdo con la proforma n.° 1-2023 de 5 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintidós (22) componentes, distribuidos en doce (12) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 15 500,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 30, se ha identificado un pago en exceso de S/ 7 515,00, como se muestra en el cuadro n.° 31.

Cuadro n.° 31
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPA 041

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**700,00**				**325,00**	**375,00**
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	700,00	700,00	1	UNIDAD	325,00	325,00	375,00
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**1 310,00**				**690,00**	**620,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	180,00	180,00	1	UNIDAD	90,00	90,00	90,00
CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	1 130,00	1 130,00	1	UNIDAD	600,00	600,00	530,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**1 637,00**				**860,00**	**777,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	375,00	375,00	375,00
CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	642,00	642,00	1	UNIDAD	360,00	360,00	282,00
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	245,00	245,00	1	JUEGO	125,00	125,00	120,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**1 520,00**				**775,00**	**745,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	350,00	700,00	2	JUEGO	350,00	350,00	350,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	410,00	820,00	2	JUEGO	425,00	425,00	395,00
SISTEMA DE FRENOS		**538,00**				**215,00**	**323,00**
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	180,00	180,00	2	JUEGO	90,00	90,00	90,00
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	358,00	358,00	2	JUEGO	125,00	125,00	233,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**650,00**				**325,00**	**325,00**
CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00	300,00	1	JUEGO	150,00	150,00	150,00
CAMBIO DE SOPORTE DE COLA DE CAJA	350,00	350,00	1	UNIDAD	175,00	175,00	175,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**5 430,00**				**2 715,00**	**2 715,00**
CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	150,00	150,00	1	UNIDAD	75,00	75,00	75,00
CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	80,00	80,00	1	UNIDAD	40,00	40,00	40,00
CAMBIO DE FILTRO DISIPADOR DE AGUA (DIESEL)	150,00	150,00	1	UNIDAD	75,00	75,00	75,00
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	850,00	850,00	1	SERVICIO	425,00	425,00	425,00
MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	4 200,00	4 200,00	1	SERVICIO	2 100,00	2 100,00	2 100,00
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**340,00**				**170,00**	**170,00**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	340,00	340,00	1	UNIDAD	170,00	170,00	170,00
SISTEMA DE CARGA		**740,00**				**550,00**	**190,00**
CAMBIO DE ALTERNADOR	740,00	740,00	1	SERVICIO	550,00	550,00	190,00
SISTEMA DE ARRANQUE		**665,00**				**335,00**	**330,00**
MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	665,00	665,00	1	SERVICIO	335,00	335,00	330,00
SISTEMA DE ESCAPE		**1 750,00**				**900,00**	**850,00**
CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	900,00	900,00	850,00
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**220,00**				**125,00**	**95,00**
CAMBIO DE KIT DE PRECALENTADORES DEL MOTOR	220,00	220,00	1	JUEGO	125,00	125,00	95,00
TOTAL PAGO EN EXCESO NISSAN FRONTIER 4X4 2010 DE PLACA EPA 041		**15 500,00**				**7 985,00**	**7 515,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 19)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 13: NISSAN FRONTIER 4X4 2010 de placa EPA 040

Con respecto al vehículo NISSAN FRONTIER 4X4 2010 de placa EPA 040, y de acuerdo con la proforma n.° 11-2023 de 20 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a diecisiete (17) componentes, distribuidos en once (11) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 14 000,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 30, se ha identificado un pago en exceso de S/ 6 970,00, como se muestra en el cuadro n.° 32.

Cuadro n.° 32
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPA 040

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**700,00**				**325,00**	**375,00**
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	700,00	700,00	1	UNIDAD	325,00	325,00	375,00
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**1 310,00**				**690,00**	**620,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	180,00	180,00	1	UNIDAD	90,00	90,00	90,00
CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	1 130,00	1 130,00	1	UNIDAD	600,00	600,00	530,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**995,00**				**500,00**	**495,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	375,00	375,00	375,00
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	245,00	245,00	1	JUEGO	125,00	125,00	120,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**1 520,00**				**775,00**	**745,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	350,00	700,00	2	JUEGO	350,00	350,00	350,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	410,00	820,00	2	JUEGO	425,00	425,00	395,00
SISTEMA DE FRENOS		**538,00**				**215,00**	**323,00**
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	180,00	180,00	2	JUEGO	90,00	90,00	90,00
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	358,00	358,00	2	JUEGO	125,00	125,00	233,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**300,00**				**150,00**	**150,00**
CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00	300,00	1	JUEGO	150,00	150,00	150,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**5 172,00**				**2 600,00**	**2 572,00**
CAMBIO DE FILTRO DISIPADOR DE AGUA (DIESEL)	150,00	122,00	1	UNIDAD	75,00	75,00	47,00
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	850,00	850,00	1	JUEGO	425,00	425,00	425,00
MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	4 200,00	4 200,00	1	JUEGO	2 100,00	2 100,00	2 100,00
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**340,00**				**170,00**	**170,00**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	340,00	340,00	1	UNIDAD	170,00	170,00	170,00
SISTEMA DE ARRANQUE		**1 155,00**				**580,00**	**575,00**
CAMBIO DE ARRANCADOR	1 155,00	1 155,00	1	SERVICIO	580,00	580,00	575,00
SISTEMA DE ESCAPE		**1 750,00**				**900,00**	**850,00**
CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	900,00	900,00	850,00
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**220,00**				**125,00**	**95,00**
CAMBIO DE KIT DE PRECALENTADORES DEL MOTOR	220,00	220,00	1	JUEGO	125,00	125,00	95,00
TOTAL PAGO EN EXCESO NISSAN FRONTIER 4X4 2010 DE PLACA EPA 040		**14 000,00**				**7 030,00**	**6 970,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - V°B° JEFATURA

D. VEHÍCULOS MARCA NISSAN MODELO FRONTIER 4X2 AÑO 2014.

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.º 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de dos (2) vehículos de la marca NISSAN modelo FRONTIER 4x2 del año 2014 ascendía a S/ 30 380,00 y el precio de mantenimiento correctivo de cada unidad vehicular correspondía a S/ 15 190,00.

Al agrupar los precios presentados por el contratista a nivel de sistemas automotrices se obtiene que efectivamente estos precios corresponden al precio total de los dos (2) vehículos según sistema; es decir a S/ 30 380,00, como se detalla en el cuadro n.° 33.

Cuadro n.º 33
Precios a nivel de sistema de dos (2) vehículos
NISSAN FRONTIER 4X2 2014

Sistema Automotriz	Precio S/
Sistema de Arranque	1 390,00
Sistema de Carga	1 700,00
Sistema de Dirección	2 670,00
Sistema de Distribución	1 070,00
Sistema de Eléctrico	670,00
Sistema de Electrónico	2 280,00
Sistema de Escape	650,00
Sistema de Frenos	2 230,00
Sistema de Ignición	430,00
Sistema de Inyección	1 380,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	2 520,00
Sistema de Motor: Servicio de Tornería	6 840,00
Sistema de Refrigeración	1 730,00
Sistema de Suspensión	2 590,00
Sistema De Transmisión	2 230,00
Total	**30 380,00**

Fuente: Carta n.º 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.º 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

Al revisar los precios unitarios a nivel de componente de los vehículos de marca NISSAN modelo FRONTIER 4X2 2014 contenidos en el detalle de precios unitarios presentados por el contratista, se observa que el precio mostrado corresponde al total de los dos (2) vehículos en conjunto, en lugar de representar el precio unitario del componente para un solo vehículo de dicha marca y modelo.

En ese orden de ideas, se procedió a realizar el cálculo de los precios unitarios de cada componente de cada sistema automotriz propuesto por el contratista para el mantenimiento correctivo de los vehículos marca NISSAN modelo FRONTIER 4X2 del año 2014, tal como se muestra en el cuadro n.° 34.

Cuadro n.° 34
Cálculo de precios unitarios a nivel de componente y sistema para cada unidad vehicular de la marca NISSAN FRONTIER 4X2 AÑO 2014

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA	CANTIDAD DE VEHÍCULOS	P.U. SEGÚN CALCULO
		M	N	P = M / N
	SISTEMA DE ARRANQUE	**1 390,00**	**2**	**695,00**
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	720,00	2	360,00
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00	2	335,00
	SISTEMA DE CARGA	**1 700,00**	2	**850,00**
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	950,00	2	475,00

4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00	2	375,00
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	**2 670,00**	2	**1 335,00**
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 500,00	2	750,00
6	CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	550,00	2	275,00
7	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	620,00	2	310,00
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**1 070,00**	2	**535,00**
8	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	320,00	2	160,00
9	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	750,00	2	375,00
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**670,00**	2	**335,00**
11	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	550,00	2	275,00
12	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	120,00	2	60,00
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 280,00**	2	**1 140,00**
13	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	400,00	2	200,00
14	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	280,00	2	140,00
15	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	200,00	2	100,00
16	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	200,00	2	100,00
17	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00	2	600,00
	SISTEMA DE ESCAPE	**650,00**	2	**325,00**
18	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	650,00	2	325,00
	SISTEMA DE FRENOS	**2 230,00**	2	**1 115,00**
19	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	480,00	2	240,00
20	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	180,00	2	90,00
21	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	320,00	2	160,00
22	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	180,00	2	90,00
23	CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	250,00	2	125,00
24	CAMBIO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	420,00	2	210,00
25	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	200,00	2	100,00
26	RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	200,00	2	100,00
	SISTEMA DE IGNISIÓN	**430,00**	2	**215,00**
28	CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	180,00	2	90,00
29	CAMBIO DE JUEGO DE CABLES DE ENCENDIDO	250,00	2	125,00
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**1 380,00**	2	**690,00**
30	CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	180,00	2	90,00
31	CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (GASOLINA)	850,00	2	425,00
32	CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	150,00	2	75,00
33	MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (GASOLINA)	200,00	2	100,00
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**2 520,00**	2	**1 260,00**
34	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	450,00	2	225,00
35	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	480,00	2	240,00
36	CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	340,00	2	170,00
37	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00	2	425,00
38	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00	2	200,00
39	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	250,00	2	125,00
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**6 840,00**	2	**3 420,00**
40	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00	2	160,00
41	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	150,00	2	75,00
42	CAMBIAR CULATA	1 650,00	2	825,00
43	CAMBIO DE BIELA	450,00	2	225,00
44	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	380,00	2	190,00
45	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	1 100,00	2	550,00
46	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	1 100,00	2	550,00
47	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	350,00	2	175,00
48	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00	2	140,00
49	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	280,00	2	140,00
50	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	200,00	2	100,00
51	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	320,00	2	160,00

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN
JEFATURA

52	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00	2	90,00
53	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	80,00	2	40,00
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**1 730,00**	2	**865,00**
54	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	680,00	2	340,00
55	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00	2	125,00
56	CAMBIO DE RADIADOR	650,00	2	325,00
57	CAMBIO DE TERMOSTATO	150,00	2	75,00
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**2 590,00**	2	**1 295,00**
58	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	720,00	2	360,00
59	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	850,00	2	425,00
60	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	640,00	2	320,00
61	CAMBIO ROTULAS DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	380,00	2	190,00
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**2 230,00**	2	**1 115,00**
62	CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	200,00	2	100,00
63	CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	180,00	2	90,00
64	CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00	2	150,00
65	CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	850,00	2	425,00
66	CAMBIO DE SOPORTE DE COLA DE CAJA	350,00	2	175,00
67	CAMBIO DE SOPORTE LATERAL DE CAJA	350,00	2	175,00
	TOTAL	**30 380,00**	**2**	**15 190,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

Según se muestra en el cuadro n.° 34, se requería intervenir sesenta y siete (67) componentes, distribuidos en quince (15) sistemas automotrices.

Ahora bien, en relación con la ejecución del servicio, el contratista, a través de las proformas de servicio presentadas en las cartas con las cuales entregó los documentos de culminación y que se mencionan en el cuadro n.° 8 y 9, acreditó haber realizado el mantenimiento correctivo a dos (2) unidades vehiculares marca NISSAN FRONTIER 4X2 AÑO 2014, sobre las cuales la Entidad realizó el pago. Sin embargo, al proceder a verificar los precios unitarios de los componentes que debieron revisarse, se identificó que existen pagos en exceso en el precio del servicio de mantenimiento correctivo para cada unidad vehicular, según se expone a continuación.

Vehículo 14: NISSAN FRONTIER 4X2 2014 de placa EPC 256

Con respecto al vehículo NISSAN FRONTIER 4X2 2014 de placa EPC 256, y de acuerdo con la proforma n.° 7-2023 de 5 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintinueve (29) componentes, distribuidos en trece (13) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 14 500,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 34, se ha identificado un pago en exceso de S/ 6 520,00; como se muestra en el cuadro n.° 35.

Cuadro n.° 35
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPC 256

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**1 060,00**				**535,00**	**525,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	315,00	315,00	1	UNID	160,00	160,00	155,00
CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	745,00	745,00	1	JUEGO	375,00	375,00	370,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**1 330,00**				**665,00**	**665,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	680,00	680,00	1	UNID	340,00	340,00	340,00

CAMBIO DE RADIADOR	650,00	650,00	1	UNID	325,00	325,00	325,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**2 340,00**				**1 105,00**	**1 235,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	360,00	360,00	490,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	850,00	850,00	2	JUEGO	425,00	425,00	425,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	640,00	640,00	4	JUEGO	320,00	320,00	320,00
SISTEMA DE FRENOS		**2 085,00**				**665,00**	**1 420,00**
CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	480,00	480,00	1	UNID	240,00	240,00	240,00
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	240,00	480,00	2	JUEGO	90,00	90,00	390,00
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	235,00	235,00	1	JUEGO	125,00	125,00	110,00
CAMBIO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR (RECTIFICADO)	190,00	190,00	2	SERVICIO	210,00	210,00	-20,00
SISTEMA DE FRENOS	700,00	700,00	1		0,00	0,00	700,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**1 530,00**				**765,00**	**765,00**
CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	200,00	200,00	1	UNID	100,00	100,00	100,00
CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	180,00	180,00	1	UNID	90,00	90,00	90,00
CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00	300,00	1	UNID	150,00	150,00	150,00
CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	850,00	850,00	1	UNID	425,00	425,00	425,00
ÑSISTEMA DE INYECCIÓN		**1 225,00**				**1 775,00**	**-550,00**
CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (GASOLINA)	845,00	845,00	4	UNID	425,00	1 700,00	-855,00
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNID	75,00	75,00	305,00
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**930,00**				**465,00**	**465,00**
CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	450,00	450,00	1	UNID	225,00	225,00	225,00
CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	480,00	480,00	1	UNID	240,00	240,00	240,00
SISTEMA DE CARGA		**950,00**				**475,00**	**475,00**
CAMBIO DE ALTERNADOR	950,00	950,00	1	UNID	475,00	475,00	475,00
SISTEMA DE ARRANQUE		**720,00**				**360,00**	**360,00**
CAMBIO DE ARRANCADOR	720,00	720,00	1	UNID	360,00	360,00	360,00
SISTEMA DE ESCAPE		**680,00**				**325,00**	**355,00**
CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	680,00	680,00	1	UNID	325,00	325,00	355,00
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**280,00**				**140,00**	**140,00**
CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	350,00	280,00	2	JUEGO	140,00	140,00	140,00
SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA		**980,00**				**490,00**	**490,00**
ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00	320,00	1	SERVICIO	160,00	160,00	160,00
CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	380,00	380,00	1	SERVICIO	190,00	190,00	190,00
CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00	280,00	1	SERVICIO	140,00	140,00	140,00
SISTEMA DE IGNICIÓN		**390,00**				**215,00**	**175,00**
CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	140,00	140,00	4	JUEGO	90,00	90,00	50,00
CAMBIO DE JUEGO DE CABLES DE ENCENDIDO	250,00	250,00	1	JUEGO	125,00	125,00	125,00
TOTAL PAGO EN EXCESO NISSAN FRONTIER 4X2 2014 DE PLACA EPC 256		**14 500,00**				**7 980,00**	**6 520,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 19)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

Vehículo 15: NISSAN FRONTIER 4X2 2014 de placa EPC 194

Con respecto al vehículo NISSAN FRONTIER 4X2 2014 de placa EPC 194, y de acuerdo con la proforma n.° 18-2023 de 20 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintiocho (28) componentes, distribuidos en trece (13) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 14 500,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 34, se ha identificado un pago en exceso de S/ 6 630,00; como se muestra en el cuadro n.° 36.

Cuadro n.º 36
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPC 194

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**1 060,00**				**535,00**	**525,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	315,00	315,00	1	UNIDAD	160,00	160,00	155,00
CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	745,00	745,00	1	JUEGO	375,00	375,00	370,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**1 330,00**				**665,00**	**665,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	680,00	680,00	1	UNIDAD	340,00	340,00	340,00
CAMBIO DE RADIADOR	650,00	650,00	1	UNIDAD	325,00	325,00	325,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**2 340,00**				**1 105,00**	**1 235,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	360,00	360,00	490,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	850,00	850,00	2	JUEGO	425,00	425,00	425,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	640,00	640,00	4	JUEGO	320,00	320,00	320,00
SISTEMA DE FRENOS		**2 085,00**				**555,00**	**1 530,00**
CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	480,00	480,00	1	UNIDAD	240,00	240,00	240,00
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	240,00	480,00	2	JUEGO	90,00	90,00	390,00
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	235,00	235,00	1	SERVICIO	125,00	125,00	110,00
RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	190,00	190,00	2	JUEGO	100,00	100,00	90,00
SISTEMA DE FRENOS		700,00				0,00	700,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**680,00**				**340,00**	**340,00**
CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	200,00	200,00	1	UNIDAD	100,00	100,00	100,00
CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	180,00	180,00	1	UNIDAD	90,00	90,00	90,00
CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00	300,00	1	UNIDAD	150,00	150,00	150,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 225,00**				**1 775,00**	**-550,00**
CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (GASOLINA)	845,00	845,00	4	UNIDAD	425,00	1 700,00	-855,00
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNIDAD	75,00	75,00	305,00
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**930,00**				**465,00**	**465,00**
CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	450,00	450,00	1	UNIDAD	225,00	225,00	225,00
CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	480,00	480,00	1	UNIDAD	240,00	240,00	240,00
SISTEMA DE CARGA		**950,00**				**475,00**	**475,00**
CAMBIO DE ALTERNADOR	950,00	950,00	1	UNIDAD	475,00	475,00	475,00
SISTEMA DE ARRANQUE		**720,00**				**360,00**	**360,00**
CAMBIO DE ARRANCADOR	720,00	720,00	1	UNIDAD	360,00	360,00	360,00
SISTEMA DE ESCAPE		**680,00**				**325,00**	**355,00**
CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	680,00	680,00	1	UNIDAD	325,00	325,00	355,00
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**280,00**				**140,00**	**140,00**
CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	350,00	280,00	2	JUEGO	140,00	140,00	140,00
SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA		**2 080,00**				**1 040,00**	**1 040,00**
ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00	320,00	1	SERVICIO	160,00	160,00	160,00
CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	380,00	380,00	1	SERVICIO	190,00	190,00	190,00
CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	1 100,00	1 100,00	1		550,00	550,00	550,00
CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00	280,00	1	SERVICIO	140,00	140,00	140,00
SISTEMA DE IGNICIÓN		**140,00**				**90,00**	**50,00**
CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	140,00	140,00	4	JUEGO	90,00	90,00	50,00
TOTAL PAGO EN EXCESO NISSAN FRONTIER 4X2 2014 DE PLACA EPC 194		**14 500,00**				**7 870,00**	**6 630,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.º 2 - comprobantes de pago n.º 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024. **(Apéndice n.º 20)** y Carta n.º 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.º 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUORPOCA
V° B°
JEFATURA

E. VEHÍCULO MARCA NISSAN MODELO NAVARA AÑO 2014.

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.º 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de un (1) vehículo de la marca NISSAN modelo NAVARA del año 2014 ascendía a S/ 48 520,00, como se detalla en el cuadro n.° 37.

Cuadro n.º 37
Precios a nivel de sistema de un (1) vehículo
NISSAN NAVARA 2014

Sistema Automotriz	Precio S/
Sistema de Arranque	1 640,00
Sistema de Carga	1 600,00
Sistema de Dirección	3 450,00
Sistema de Distribución	2 360,00
Sistema de Eléctrico	670,00
Sistema de Electrónico	2 780,00
Sistema de Escape	2 800,00
Sistema de Frenos	3 080,00
Sistema de Inyección	8 880,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	2 820,00
Sistema de Motor: Servicio de Torneria	7 740,00
Sistema de Refrigeración	2 990,00
Sistema de Suspensión	5 360,00
Sistema de Transmisión	2 350,00
TOTAL	**48 520,00**

Fuente: Carta n.º 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.º 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

Asimismo, los precios unitarios para el mantenimiento correctivo de catorce (14) sistemas y setenta y un (71) componentes este modelo de vehículo fueron los que se muestran en el cuadro n.° 38.

Cuadro n.º 38
Pecios unitarios a nivel de componente y sistema del vehículo NISSAN NAVARA AÑO 2014

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA
	SISTEMA DE ARRANQUE	**1 640,00**
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	970,00
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00
	SISTEMA DE CARGA	**1 600,00**
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	850,00
4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	**3 450,00**
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 100,00
6	CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	650,00
7	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	700,00
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**2 360,00**
8	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	260,00
9	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	2 100,00
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**670,00**
10	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	550,00
11	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	120,00
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 780,00**
12	CAMBIO DE KIT DE PRECALENTADORES DEL MOTOR	250,00
13	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	400,00
14	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	350,00
15	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	300,00
16	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	280,00
17	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00
	SISTEMA DE ESCAPE	**2 800,00**
18	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	650,00

19	CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 800,00
20	MANTENIMIENTO DE INTERCOOLER	350,00
	SISTEMA DE FRENOS	**3 080,00**
21	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	520,00
22	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	180,00
23	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	420,00
24	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	220,00
25	CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	200,00
26	CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	440,00
27	CAMBIO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	700,00
28	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	200,00
29	RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	200,00
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**8 880,00**
30	CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	150,00
31	CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	80,00
32	CAMBIO DE FILTRO DISIPADOR DE AGUA (DIESEL)	150,00
33	CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (DIESEL)	3 500,00
34	MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	1 200,00
35	MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	3 800,00
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**2 820,00**
36	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	600,00
37	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	550,00
38	CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	420,00
39	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00
40	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00
41	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	0,00
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**7 740,00**
42	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00
43	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	150,00
44	CAMBIAR CULATA	2 000,00
45	CAMBIO DE BIELA	480,00
46	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	450,00
47	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	1 400,00
48	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	1 250,00
49	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	350,00
50	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00
51	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	280,00
52	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	200,00
53	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	320,00
54	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00
55	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	80,00
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**2 990,00**
56	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	820,00
57	CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	850,00
58	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00
59	CAMBIO DE RADIADOR	850,00
60	CAMBIO DE TERMOSTATO	220,00
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**5 360,00**
61	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 400,00
62	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	360,00
63	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 800,00
64	CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	350,00
65	CAMBIO ROTULAS DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	450,00
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**2 350,00**
66	CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	220,00
67	CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	180,00
68	CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	300,00
69	CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	950,00
70	CAMBIO DE SOPORTE DE COLA DE CAJA	350,00
71	CAMBIO DE SOPORTE LATERAL DE CAJA	350,00
	TOTAL	**48 520,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - PIURA
V° B° JEFATURA

Vehículo 16: NISSAN NAVARA 2014 de placa EPB 697

Con respecto al vehículo NISSAN NAVARA 2014 de placa EPB 697, y de acuerdo con la proforma n.º 15-2023 de 7 de noviembre de 2023 **(Apéndice n.º 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado de la PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintitrés (23) componentes, distribuidos en ocho (8) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/ 21 000,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios en el cuadro n.º 38, se ha identificado un pago a favor del contratista de S/ 20,00; como se muestra en el cuadro n.° 39

Cuadro n.º 39
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPB 697

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**3 400,00**				**3 450,00**	**-50,00**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	2 050,00	2 050,00	1	UNIDAD	2 100,00	2 100,00	-50,00
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	650,00	650,00	1	UNIDAD	650,00	650,00	0,00
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	700,00	700,00	2	JUEGO	700,00	700,00	0,00
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**260,00**				**260,00**	**0,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	260,00	260,00	1	UNIDAD	260,00	260,00	0,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**2 520,00**				**2 520,00**	**0,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	820,00	820,00	1	UNIDAD	820,00	820,00	0,00
CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	850,00	850,00	1	UNIDAD	850,00	850,00	0,00
CAMBIO DE RADIADOR	850,00	850,00	1	UNIDAD	850,00	850,00	0,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**5 010,00**				**4 910,00**	**100,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 500,00	1 500,00	2	JUEGO	1 400,00	1 400,00	100,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	360,00	360,00	2	JUEGO	360,00	360,00	0,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 800,00	2 800,00	4	JUEGO	2 800,00	2 800,00	0,00
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	350,00	350,00	2	JUEGO	350,00	350,00	0,00
SISTEMA DE FRENOS		**1 560,00**				**1 580,00**	**-20,00**
CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	520,00	520,00	1	JUEGO	520,00	520,00	0,00
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	220,00	220,00	2	JUEGO	220,00	220,00	0,00
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	190,00	190,00	2	JUEGO	200,00	200,00	-10,00
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	440,00	440,00	1	UNIDAD	440,00	440,00	0,00
RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	190,00	190,00	2	SERVICIO	200,00	200,00	-10,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**1 350,00**				**1 350,00**	**0,00**
CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	220,00	220,00	1	UNIDAD	220,00	220,00	0,00
CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	180,00	180,00	1	UNIDAD	180,00	180,00	0,00
CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	950,00	950,00	1	JUEGO	950,00	950,00	0,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**5 150,00**				**5 150,00**	**0,00**
CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	150,00	150,00	1	UNIDAD	150,00	150,00	0,00
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	1 200,00	1 200,00	4	SERVICIO	1 200,00	1 200,00	0,00
MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	3 800,00	3 800,00	1	SERVICIO	3 800,00	3 800,00	0,00
SISTEMA DE ESCAPE		**1 750,00**				**1 800,00**	**-50,00**
CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	1 750,00	1 750,00	1	UNIDAD	1 800,00	1 800,00	-50,00
TOTAL PAGO EN EXCESO NISSAN NAVARA 2014 DE PLACA EPB 697		**21 000,00**				**21 020,00**	**-20,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.º 2 - comprobantes de pago n.º 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024. **(Apéndice n.º 20)** y Carta n.º 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.º 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

En el caso de este vehículo, no se ha identificado pago en exceso puesto que solo se requería intervenir una (1) unidad vehicular.

F. VEHÍCULO MARCA NISSAN MODELO TIIDA AÑO 2014.

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.° 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de dos (2) vehículos de la marca NISSAN modelo TIIDA del año 2014 ascendía a S/ 32 500,00 y el precio de mantenimiento correctivo de cada unidad vehicular correspondía a S/ 16 250,00.

Al agrupar los precios presentados por el contratista a nivel de sistemas automotrices se obtiene que efectivamente estos precios corresponden al precio total de los dos (2) vehículos según sistema; es decir a S/ 32 500,00, como se detalla en el cuadro n.° 40.

Cuadro n.° 40
Precios a nivel de sistema de dos (2) vehículos NISSAN TIIDA 2014

Sistema Automotriz	Precio S/
Sistema de Arranque	2 230,00
Sistema de Carga	1 600,00
Sistema de Dirección	2 280,00
Sistema de Distribución	1 950,00
Sistema de Eléctrico	600,00
Sistema de Electrónico	2 450,00
Sistema de Escape	650,00
Sistema de Frenos	2 640,00
Sistema de Ignición	1 580,00
Sistema de Inyección	1 280,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	2 530,00
Sistema de Motor: Servicio de Tornería	5 950,00
Sistema de Refrigeración	1 330,00
Sistema de Suspensión	2 490,00
Sistema de Transmisión	2 940,00
TOTAL	**32 500,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023.
Elaborado por: Comisión de control.

Al revisar los precios unitarios a nivel de componente de los vehículos de marca NISSAN modelo TIIDA 2014 contenidos en el detalle de precios unitarios presentados por el contratista, se observa que el precio mostrado corresponde al total de los dos (2) vehículos en conjunto, en lugar de representar el precio unitario del componente para un solo vehículo de dicha marca y modelo.

En ese orden de ideas, se procedió a realizar el cálculo de los precios unitarios de cada componente de cada sistema automotriz propuesto por el contratista para el mantenimiento correctivo de los vehículos marca NISSAN modelo TIIDA del año 2014, tal como se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro n.° 41
Precios a nivel de componente de dos (2) vehículos NISSAN TIIDA 2014

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA	CANTIDAD DE VEHÍCULOS	P.U. SEGÚN CALCULO
		M	N	P = M / N
	SISTEMA DE ARRANQUE	**2 230,00**	**2**	**1 115,00**
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	1 560,00	2	780,00
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00	2	335,00
	SISTEMA DE CARGA	**1 600,00**	**2**	**800,00**
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	850,00	2	425,00
4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00	2	375,00
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	**2 280,00**	**2**	**1 140,00**
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 800,00	2	900,00
6	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	480,00	2	240,00
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**1 950,00**	**2**	**975,00**
7	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	150,00	2	75,00
8	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	1 800,00	2	900,00
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**600,00**	**2**	**300,00**
9	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	480,00	2	240,00

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V° B° JEFATURA - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS

10	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	120,00	2	60,00
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 450,00**	**2**	**1 225,00**
11	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	350,00	2	175,00
12	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	450,00	2	225,00
13	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	250,00	2	125,00
14	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	200,00	2	100,00
15	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00	2	600,00
	SISTEMA DE ESCAPE	**650,00**	**2**	**325,00**
16	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	650,00	2	325,00
	SISTEMA DE FRENOS	**2 640,00**	**2**	**1 320,00**
17	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	380,00	2	190,00
18	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	250,00	2	125,00
19	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	2	240,00
20	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	150,00	2	75,00
21	CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	220,00	2	110,00
22	CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	280,00	2	140,00
23	CAMBIO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	480,00	2	240,00
24	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	200,00	2	100,00
25	RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	200,00	2	100,00
	SISTEMA DE IGNISIÓN	**1 580,00**	**2**	**790,00**
26	CAMBIO DE BOBINA DE ENCENDIDO INDEPENDIENTE	1 200,00	2	600,00
27	CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	380,00	2	190,00
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**1 280,00**	**2**	**640,00**
28	CAMBIO DE CONJUNTO DE BOMBA DE GASOLINA	180,00	2	90,00
29	CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (GASOLINA)	750,00	2	375,00
30	CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	150,00	2	75,00
31	MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (GASOLINA)	200,00	2	100,00
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**2 530,00**	**2**	**1 265,00**
32	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	380,00	2	190,00
33	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	450,00	2	225,00
34	CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	450,00	2	225,00
35	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00	2	425,00
36	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00	2	200,00
37	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	250,00	2	125,00
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**5 950,00**	**2**	**2 975,00**
38	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00	2	160,00
39	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	150,00	2	75,00
40	CAMBIAR CULATA	1 200,00	2	600,00
41	CAMBIO DE BIELA	420,00	2	210,00
42	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	320,00	2	160,00
43	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	1 100,00	2	550,00
44	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	850,00	2	425,00
45	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	250,00	2	125,00
46	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00	2	140,00
47	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	280,00	2	140,00
48	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	200,00	2	100,00
49	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	320,00	2	160,00
50	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00	2	90,00
51	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	80,00	2	40,00
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**1 330,00**	**2**	**665,00**
52	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	420,00	2	210,00
53	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00	2	125,00
54	CAMBIO DE RADIADOR	540,00	2	270,00
55	CAMBIO DE TERMOSTATO	120,00	2	60,00
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**2 490,00**	**2**	**1 245,00**
56	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	700,00	2	350,00
57	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	850,00	2	425,00
58	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	580,00	2	290,00
59	CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	180,00	2	90,00
60	CAMBIO ROTULAS DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	180,00	2	90,00
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**2 940,00**	**2**	**1 470,00**
61	CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	220,00	2	110,00
62	CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	450,00	2	225,00
63	CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	150,00	2	75,00
64	CAMBIO DE JUEGOS DE CABLES DEL SELECTOR DE CAMBIOS O VELOCIDADES	420,00	2	210,00
65	CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	1 550,00	2	775,00
66	CAMBIO DE SOPORTE LATERAL DE CAJA	150,00	2	75,00
	TOTAL	**32 500,00**	**2**	**16 250,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.
Elaborado por: Comisión de control.

Cabe precisar, que en relación a los vehículos marca Nissan modelo TIIDA del año 2014, solo se realizó el mantenimiento correctivo a un solo vehículo, conforme se muestra a continuación:

Vehículo 17: NISSAN TIIDA 2014 de placa EPC 075

Con respecto al vehículo NISSAN TIIDA 2014 de placa EPC 075 y de acuerdo a la proforma de servicio n.° 8-2023 de 23 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintiún (21) componentes, distribuidos en ocho (8) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/9 495.00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 41, se ha identificado un pago en exceso de S/ 4 045,00; como se muestra en el cuadro n.° 42.

Cuadro n.° 42
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPC 075

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**315,00**				**75,00**	**240,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	315,00	315,00	1	UNIDAD	75, 00	75,00	240,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**1 700,00**				**665,00**	**1 035,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	680,00	680,00	1	UNIDAD	210,00	210,00	470,00
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00	250,00	2	JUEGO	125,00	125,00	125,00
CAMBIO DE RADIADOR	650,00	650,00	1	UNIDAD	270,00	270,00	380,00
CAMBIO DE TERMOSTATO	120,00	120,00	1	UNIDAD	60,00	60,00	60,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**2 520,00**				**1 155,00**	**1 365,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	850,00	850,00	2	JUEGO	350,00	350,00	500,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	850,00	850,00	2	JUEGO	425,00	425,00	425,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	640,00	640,00	4	JUEGO	290,00	290,00	350,00
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	180,00	180,00	2	JUEGO	90,00	90,00	90,00
SISTEMA DE FRENOS		**2 065,00**				**855,00**	**1 210,00**
CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	480,00	480,00	1	UNIDAD	190,00	190,00	290,00
CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	240,00	240,00	240,00
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	480,00	480,00	2	JUEGO	75,00	75,00	405,00
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	235,00	235,00	1	JUEGO	110,00	110,00	125,00
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	200,00	200,00	2	JUEGO	140,00	140,00	60,00
RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	190,00	190,00	2	SERVICIO	100,00	100,00	90,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**200,00**				**110,00**	**90,00**
CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	200,00	200,00	1	UNIDAD	110,00	110,00	90,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**1 225,00**				**1 575,00**	**-350,00**
CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (GASOLINA)	845,00	845,00	4	UNIDAD	375,00	1 500,00	-655,00
CAMBIO DE PILA DE BOMBA DE GASOLINA	380,00	380,00	1	UNIDAD	75,00	75,00	305,00
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**280,00**				**225,00**	**55,00**
CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	350,00	280,00	2	JUEGO	225,00	225,00	55,00
SISTEMA DE IGNICIÓN		**1 190,00**				**790,00**	**400,00**
CAMBIO DE BOBINA DE ENCENDIDO INDEPENDIENTE	1 050,00	1 050,00	4	JUEGO	600,00	600,00	450,00
CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	140,00	140,00	4	JUEGO	190,00	190,00	-50,00
TOTAL PAGO EN EXCESO NISSAN TIIDA 2014 DE PLACA EPC 075		**9 495,00**				**5 450,00**	**4 045,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023. **(Apéndice n.° 19)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

G. VEHÍCULO MARCA NISSAN MODELO X-TRAIL AÑO 2021.

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.° 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de un (1) vehículo de la marca NISSAN modelo X-TRAIL del año 2021 ascendía a S/ 50 699,10, como se detalla en el cuadro n.° 43.

Cuadro n.° 43
Precios a nivel de sistema de un (1) vehículo
NISSAN X-TRAIL 2021

Sistema Automotriz	Precio S/
Sistema de Arranque	1 350,00
Sistema de Carga	1 950,00
Sistema de Dirección	2 700,00
Sistema de Distribución	2 900,00
Sistema de Eléctrico	570,00
Sistema de Electrónico	2 720,00
Sistema de Escape	650,00
Sistema de Frenos	2 570,00
Sistema de Ignición	2 020,00
Sistema de Inyección	120,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	2 970,00
Sistema de Motor: Servicio de Tornería	7 660,00
Sistema de Refrigeración	2 000,00
Sistema de Suspensión	5 260,00
Sistema de Transmisión	15 259,10
TOTAL	**50 699,10**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.
Elaborado por: Comisión de control

Asimismo, los precios unitarios para el mantenimiento correctivo de quince (15) sistemas y sesenta y siete (67) componentes este modelo de vehículo fueron los siguientes:

Cuadro n.° 44
Precios a nivel de Componente de un (1) vehículo NISSAN X-TRAIL 2021

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA
	SISTEMA DE ARRANQUE	**1 350,00**
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	680,00
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00
	SISTEMA DE CARGA	**1 950,00**
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	1 200,00
4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	**2 700,00**
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 250,00
6	CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	800,00
7	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	650,00
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**2 900,00**
8	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	400,00
9	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	2 500,00
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**570,00**
10	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	450,00
11	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	120,00
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 720,00**
12	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	540,00
13	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	380,00
14	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	350,00
15	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	250,00
16	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00
	SISTEMA DE ESCAPE	**650,00**
17	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	650,00

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN · PIURA
V°B° JEFATURA

	SISTEMA DE FRENOS	**2 570,00**
18	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	750,00
19	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	220,00
20	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	450,00
21	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	250,00
22	CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	250,00
23	CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	250,00
24	CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	0,00
25	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	400,00
	SISTEMA DE IGNISIÓN	**2 020,00**
26	CAMBIO DE BOBINA DE ENCENDIDO INDEPENDIENTE	1 800,00
27	CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	220,00
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**120,00**
28	CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	120,00
29	CAMBIO DE INYECTOR DE COMBUSTIBLE (GASOLINA)	0,00
30	MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (GASOLINA)	0,00
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**2 970,00**
31	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	750,00
32	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	520,00
33	CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	450,00
34	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00
35	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00
36	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	0,00
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**7 660,00**
37	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	320,00
38	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	150,00
39	CAMBIAR CULATA	2 550,00
40	CAMBIO DE BIELA	550,00
41	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	550,00
42	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	250,00
43	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	1 500,00
44	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	450,00
45	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	280,00
46	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	280,00
47	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	200,00
48	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	320,00
49	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00
50	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	80,00
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**2 000,00**
51	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00
52	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00
53	CAMBIO DE RADIADOR	750,00
54	CAMBIO DE TERMOSTATO	250,00
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**5 260,00**
55	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 450,00
56	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	360,00
57	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 450,00
58	CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	420,00
59	CAMBIO ROTULAS DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	580,00
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**15 259,10**
60	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE DE CAJA AUTOMÁTICA	820,00
61	CAMBIO DE CAJA AUTOMÁTICA COMPLETA	4 599,10
62	CAMBIO DE CAJA DE ELECTROVÁLVULAS DE CAJA AUTOMÁTICA	850,00
63	CAMBIO DE CONVERTIDOR DE PAR	2 500,00
64	CAMBIO DE LA PLACA ELECTRÓNICA DE CAJA AUTOMÁTICA	720,00
65	CAMBIO DE LAS VÁLVULAS SOLENOIDES DE CAJA AUTOMÁTICA	850,00
66	CAMBIO DE MÓDULO DE CAJA AUTOMÁTICA	700,00
67	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	720,00
68	REPARACIÓN TOTAL DE CAJA AUTOMÁTICA	3 500,00
	TOTAL	**50 699,10**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**
Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS
V° B° JEFATURA

Vehículo 18: NISSAN X-TRAIL 2021 de placa EPG 278

En relación al vehículo NISSAN X-TRAIL 2021 de placa EPG 278 y de acuerdo a la proforma de servicio n.° 20-2023 de 4 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veintiocho (28) componentes, distribuidos en doce (12) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/19 500,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 44, se ha identificado un pago en exceso de S/ 90,00, como se muestra en el cuadro n.° 45.

Cuadro n.° 45
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPG 278

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**2 750,00**				**2 700,00**	**50,00**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 250,00	1 250,00	1	UNIDAD	1 250,00	1 250,00	0,00
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	800,00	800,00	1	UNIDAD	800,00	800,00	0,00
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	700,00	700,00	1	UNIDAD	650,00	650,00	50,00
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**385,00**				**400,00**	**-15,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	385,00	385,00	1	UNIDAD	400,00	400,00	-15,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**1 245,00**				**1 250,00**	**-5,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	750,00	750,00	1	UNIDAD	750,00	750,00	0,00
CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	245,00	245,00	2	JUEGO	250,00	250,00	-5,00
CAMBIO DE TERMOSTATO	250,00	250,00	1	UNIDAD	250,00	250,00	0,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**4 660,00**				**4 680,00**	**-20,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 430,00	1 430,00	2	JUEGO	1 450,00	1 450,00	-20,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	360,00	360,00	2	JUEGO	360,00	360,00	0,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 450,00	2 450,00	2	JUEGO	2 450,00	2 450,00	0,00
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	420,00	420,00	2	JUEGO	420,00	420,00	0,00
SISTEMA DE FRENOS		**2 110,00**				**1 870,00**	**240,00**
CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	750,00	750,00	1	UNIDAD	750,00	750,00	0,00
CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	220,00	220,00	1	UNIDAD	220,00	220,00	0,00
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	250,00	250,00	1	JUEGO	250,00	250,00	0,00
CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	250,00	250,00	1	UNIDAD	250,00	250,00	0,00
CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	250,00	250,00	1	JUEGO	0,00	0,00	250,00
RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	390,00	390,00	1	SERVICIO	400,00	400,00	-10,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**3 970,00**				**4 070,00**	**-100,00**
CAMBIO DE CONVERTIDOR DE PAR	2 400,00	2 400,00	1	UNIDAD	2 500,00	2 500,00	-100,00
CAMBIO DE LAS VÁLVULAS SOLENOIDES DE CAJA AUTOMÁTICA	850,00	850,00	1	UNIDAD	850,00	850,00	0,00
CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	720,00	720,00	1	UNIDAD	720,00	720,00	0,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**370,00**				**320,00**	**50,00**
CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	120,00	120,00	1	UNIDAD	120,00	120,00	0,00
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (GASOLINA)	250,00	250,00	1	SERVICIO	200,00	200,00	50,00
SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA		**450,00**				**450,00**	**0,00**
CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	450,00	450,00	1	UNIDAD	450,00	450,00	0,00
SISTEMA DE CARGA		**740,00**				**750,00**	**-10,00**
MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	740,00	740,00	1	SERVICIO	750,00	750,00	-10,00
SISTEMA DE ESCAPE		**680,00**				**650,00**	**30,00**
CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	680,00	680,00	1	UNIDAD	650,00	650,00	30,00
SISTEMA DE ELECTRÓNICO		**250,00**				**250,00**	**0,00**
CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	250,00	250,00	1	UNIDAD	250,00	250,00	0,00
SISTEMA DE IGNICIÓN		**1 890,00**				**2 020,00**	**-130,00**
CAMBIO DE BOBINA DE ENCENDIDO INDEPENDIENTE	1 700,00	1 700,00	4	JUEGO	1 800,00	1 800,00	-100,00
CAMBIO DE JUEGO DE BUJIAS CONVENCIONALES	190,00	190,00	4	JUEGO	220,00	220,00	-30,00
TOTAL PAGO EN EXCESO NISSAN X-TRAIL 2021 DE PLACA EPG 278		**19 500,00**				**19 410,00**	**90,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024 **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11)**.

Elaborado por: Comisión de control.

En el caso de este vehículo, el pago en exceso es mínimo puesto que solo se requería intervenir una (1) unidad vehicular, y en este caso el precio total de los componentes es el mismo al precio unitario de cada unidad vehicular.

H. VEHÍCULO MARCA FORD MODELO RANGER AÑO 2020.

En el detalle de precios unitarios presentados por el contratista y detallados en el cuadro n.° 4, se estableció que el precio total por el mantenimiento correctivo de un (1) vehículo de la marca FORD modelo RANGER del año 2020 ascendía a S/ 48 177,00. Al agrupar los precios presentados por el contratista a nivel de sistemas automotrices se obtiene que efectivamente estos precios corresponden al precio total de S/ 48 177,00, como se detalla en el cuadro n.° 46

Cuadro n.° 46
Precios a nivel de sistema de un (1) vehículo
FORD RANGER 2020

SISTEMA AUTOMOTRIZ	PRECIO S/
Sistema de Arranque	2 650,00
Sistema de Carga	3 250,00
Sistema de Dirección	3 260,00
Sistema de Distribución	4 350,00
Sistema de Eléctrico	770,00
Sistema de Electrónico	2 530,00
Sistema de Escape	980,00
Sistema de Frenos	3 560,00
Sistema de Inyección	0,00
Sistema de Motor - Servicio de Mecánica	3 700,00
Sistema de Motor: Servicio de Tornería	9 070,00
Sistema de Refrigeración	4 020,00
Sistema de Suspensión	6 637,00
Sistema de Transmisión	3 400,00
TOTAL	**48 177,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**
Elaborado por: Comisión de control

Asimismo, los precios unitarios para el mantenimiento correctivo de quince (15) sistemas y sesenta y siete (67) componentes este modelo de vehículo fueron los siguientes:

Cuadro n.° 47
Precios a nivel de Componente de un (1) vehículo FORD RANGER 2020

N°	SISTEMAS / COMPONENTES	P.U. SEGÚN PROPUESTA
	SISTEMA DE ARRANQUE	**2 650,00**
1	CAMBIO DE ARRANCADOR	1 980,00
2	MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	670,00
	SISTEMA DE CARGA	**3 250,00**
3	CAMBIO DE ALTERNADOR	2 500,00
4	MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	750,00
	SISTEMA DE DIRECCIÓN	**3 260,00**
5	CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 700,00
6	CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	880,00
7	CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	680,00
	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	**4 350,00**
8	CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	550,00
9	CAMBIO DE KIT CADENA PRINCIPAL DE DISTRIB.	3 800,00
	SISTEMA DE ELÉCTRICO	**770,00**
10	CAMBIO DE CHAPA DE CONTACTO	550,00
11	REPARACIÓN DE CHAPA DE CONTACTO	220,00
	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	**2 530,00**
12	CAMBIO DE SENSOR DE VELOCIDAD	450,00
13	CAMBIO DEL SENSOR DE FLUJO DE AIRE (MAF)	410,00
14	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL CIGÜEÑAL	220,00

15	CAMBIO DEL SENSOR DE POSICIÓN DEL EJE DE LEVAS	250,00
16	REPARACIÓN DE COMPUTADORA PRINCIPAL	1 200,00
	SISTEMA DE ESCAPE	**980,00**
17	CAMBIO DE SENSOR DE OXÍGENO PRIMARIO	980,00
18	CAMBIO DE TURBO COMPRESOR	0,00
19	MANTENIMIENTO DE INTERCOOLER	0,00
	SISTEMA DE FRENOS	**3 560,00**
20	CAMBIO DE BOMBA MAESTRA DE FRENO	850,00
21	CAMBIO DE CABLE DE FRENO DE ESTACIONAMIENTO	250,00
22	CAMBIO DE DISCO DE FRENO POSTERIOR	420,00
23	CAMBIO DE DISCOS DE FRENOS DELANTEROS	550,00
24	CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	320,00
25	CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	0,00
26	CAMBIO DE SENSOR ABS DELANTERO	750,00
27	CAMBIO JUEGO DE PASTILLAS DE FRENO POSTERIOR	220,00
28	RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	200,00
30	RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	0,00
	SISTEMA DE INYECCIÓN	**0,00**
31	CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	0,00
32	CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	0,00
33	MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	0,00
34	MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	0,00
	SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	**3 700,00**
35	CAMBIO DE BOMBA DE ACEITE	1 200,00
36	CAMBIO DE KIT DE EMPAQUES Y RETENES	850,00
37	CAMBIO DE SOPORTES DE MOTOR	400,00
38	DESMONTAJE Y DESMONTAJE DE CULATA	850,00
39	MONTAJE Y DESMONTAJE DE MOTOR	400,00
40	REPARACIÓN DE LA BASE DE SOPORTE DE MOTOR	0,00
	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERÍA	**9 070,00**
41	ASENTADO DE JUEGO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	0,00
42	CALIBRACIÓN DE LUZ DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	0,00
43	CAMBIAR CULATA	2 100,00
44	CAMBIO DE BIELA	780,00
45	CAMBIO DE JUEGO DE VÁLVULA DE ADMISIÓN Y ESCAPE	2 200,00
46	CAMBIO DE JUEGO Y ARMADO DE JUEGO DE PISTONES	1 800,00
47	CAMBIO DE KIT DE CAMISETAS (ENCAMISETADO) AL JUEGO DE CILINDROS DEL MOTOR	0,00
48	CAMBIO DE KIT DE GUÍAS Y RIMADO DE VÁLVULAS (ADMISIÓN Y ESCAPE)	850,00
49	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE CULATA	380,00
50	CEPILLADO DE SUPERFICIE DE MONOBLOCK	380,00
51	PRESENTADO DE BIELA Y BANCADA	0,00
52	RECTIFICADO DE CILINDROS DEL MONOBLOCK	320,00
53	RECTIFICADO Y PRESENTADO DE CIGÜEÑAL	180,00
54	RELLENADO Y RECTIFICADO DE PISTA DE RETENES EN EL CIGÜEÑAL	80,00
	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	**4 020,00**
55	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	850,00
56	CAMBIO DE ENFRIADOR DE ACEITE	1 400,00
57	CAMBIO DE MANGUERA SUPERIOR E INFERIOR	250,00
58	CAMBIO DE RADIADOR	1 200,00
59	CAMBIO DE TERMOSTATO	320,00
	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	**6 637,00**
60	CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 750,00
61	CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	987,00
62	CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 800,00
63	CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	380,00
64	CAMBIO ROTULAS DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	720,00
	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	**3 400,00**
65	CAMBIO DE BOMBA DE EMBRAGUE	280,00
66	CAMBIO DE BOMBÍN DE EMBRAGUE	420,00
67	CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	0,00
68	CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE (PLATO, DISCO Y COLLARIN)	2 100,00
69	CAMBIO DE SOPORTE DE COLA DE CAJA	350,00
70	CAMBIO DE SOPORTE LATERAL DE CAJA	250,00
	TOTAL	**48 177,00**

Fuente: Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**
Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS
V° B° JEFATURA

Vehículo 19: FORD RANGER 2020 de placa EPG 218

En relación al vehículo FORD RANGER 2020 de placa EPG 218 y de acuerdo a la proforma de servicio n.° 4-2023 de 4 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, suscrita por el coordinador del contratista y el personal autorizado PNP del Frente Policial Tumbes, se realizó el mantenimiento correctivo a veinte (20) componentes, distribuidos en nueve (9) sistemas automotrices, los cuales fueron pagados posteriormente por un monto de S/18 957,00. Sin embargo, al utilizar los precios unitarios calculados en el cuadro n.° 47, se ha identificado un pago en exceso de S/ 1 040,00, como se muestra en el cuadro n.° 48.

Cuadro n.° 48
Cálculo de pago en exceso Vehículo de placa EPG 218

SISTEMAS / COMPONENTES	SEGÚN PROFORMA		SEGÚN CÁLCULO REALIZADO POR LA COMISIÓN DE CONTROL (*)				Pago en exceso
	Precio Unitario	Precio Total	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	Precio Unitario	Precio Total	
		A	B		C	D=BxC	E=A-D
SISTEMA DE DIRECCIÓN		**2 450,00**				**3 260,00**	**-810,00**
CAMBIO DE CREMALLERA DE DIRECCIÓN HIDRAÚLICA	1 250,00	1 250,00	1	UNID	1 700,00	1 700,00	-450,00
CAMBIO DE SERVO O BOMBA DE DIRECCIÓN	720,00	720,00	1	UNID	880,00	880,00	-160,00
CAMBIO DE TERMINALES DE DIRECCIÓN INTERIOR Y EXTERIOR	480,00	480,00	1	UNID	680,00	680,00	-200,00
SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN		**550,00**				**550,00**	**0,00**
CAMBIO DE FAJA DE ACCESORIOS DE MOTOR	550,00	550,00	1	UNID	550,00	550,00	0,00
SISTEMA DE REFRIGERACIÓN		**850,00**				**850,00**	**0,00**
CAMBIO DE BOMBA DE AGUA	850,00	850,00	1	UNID	850,00	850,00	0,00
SISTEMA DE SUSPENSIÓN		**5 877,00**				**5 917,00**	**-40,00**
CAMBIO DE JUEGO DE AMORTIGUADORES DELANTEROS	1 750,00	1 750,00	1	JUEGO	1 750,00	1 750,00	0,00
CAMBIO DE JUEGOS DE AMORTIGUADORES POSTERIORES	987,00	987,00	1	JUEGO	987,00	987,00	0,00
CAMBIO DE TRAPECIO INFERIOR Y SUPERIOR	2 800,00	2 800,00	1	JUEGO	2 800,00	2 800,00	0,00
CAMBIO JUEGO DE TORRETAS DE AMORTIGUADORES	340,00	340,00	1	JUEGO	380,00	380,00	-40,00
SISTEMA DE FRENOS		**1 095,00**				**720,00**	**375,00**
CAMBIO DE JUEGO DE PASTILLAS DE FRENOS DELANTEROS	320,00	320,00	2	JUEGO	320,00	320,00	0,00
CAMBIO DE JUEGO DE ZAPATAS DE FRENO POSTERIOR	395,00	395,00	2	JUEGO	0,00	0,00	395,00
RECTIFICADO DE DISCO DE FRENO	190,00	190,00	1	SERVICIO	200,00	200,00	-10,00
RECTIFICADO DE TAMBOR DE FRENO POSTERIOR	190,00	190,00	1	SERVICIO	200,00	200,00	-10,00
SISTEMA DE TRANSMISIÓN		**400,00**				**400,00**	**0,00**
CAMBIO DE JUEGO DE CRUCETAS	400,00	400,00	1	JUEGO	400,00	400,00	0,00
SISTEMA DE INYECCIÓN		**6 330,00**				**4 800,00**	**1 530,00**
CAMBIO DE CONJUNTO CEBADOR	250,00	250,00	1	UNID	0,00	0,00	250,00
CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE	80,00	80,00	1	UNID	0,00	0,00	80,00
MANTENIMIENTO AL JUEGO DE INYECTORES (DIESEL)	1 200,00	1 200,00	1	SERVICIO	0,00	0,00	1 200,00
MANTENIMIENTO Y CALIBRACIÓN DE BOMBA DE INYECCIÓN DIESEL	4 800,00	4 800,00	1	SERVICIO	4 800,00	4 800,00	0,00
SISTEMA DE CARGA		**740,00**				**750,00**	**-10,00**
MANTENIMIENTO DE ALTERNADOR	740,00	740,00	1	SERVICIO	750,00	750,00	-10,00
SISTEMA DE ARRANQUE		**665,00**				**670,00**	**-5,00**
MANTENIMIENTO DE ARRANCADOR	665,00	665,00	1	SERVICIO	670,00	670,00	-5,00
TOTAL PAGO EN EXCESO FORD RANGER 2020 DE PLACA EPG 218		**18 957,00**				**17 917,00**	**1 040,00**

(*) Cabe precisar que para el cálculo del precio total de cada componente (D) se ha tenido en cuenta la unidad de medida, es así que, para la "unidad", las cantidades corresponden como tal; sin embargo, para "juego" y "servicio", se ha considerado como una sola cantidad puesto que forman parte de los mismos.

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 19)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 11).**

Elaborado por: Comisión de control.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN
V° B° JEFATURA

En ese sentido, conforme se ha expuesto, de la revisión a los documentos señalados líneas arriba, se ha identificado que se realizó el mantenimiento correctivo a veinte (20) vehículos del Frente Policial Tumbes de la PNP, y que de la revisión a los precios unitarios utilizados en las proformas de servicio de diecinueve (19) vehículos policiales se ha identificado un pago en exceso de S/ 231 729,67, según se muestra en el cuadro n.° 49.

Cuadro n.° 49
Resume pago en exceso de diecinueve (19) Vehículos

N°	MARCA	MODELO	AÑO	PLACA	PAGO EN EXCESO
1	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPC 984	20 608,89
2	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPD 027	20 608,89
3	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPD 052	20 664,44
4	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPD 152	20 608,89
5	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPD 409	15 544,44
6	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPD 574	20 190,00
7	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPD 603	17 225,56
8	SSANGYONG	REXTON RX320	2016	EPD 765	20 608,89
9	TOYOTA	HILUX 4X4	2016	EPE 905	16 460,00
10	TOYOTA	HILUX 4X4	2016	EPF 156	13 146,67
11	TOYOTA	HILUX 4X4	2016	EPF 341	13 273,00
12	NISSAN	NAVARA	2014	EPB 697	-20,00
13	NISSAN	TIIDA	2014	EPC 075	4 045,00
14	NISSAN	X-TRAIL	2021	EPG 278	90,00
15	NISSAN	FRONTIER 4X4	2010	EPA 040	6 970,00
16	NISSAN	FRONTIER 4X4	2010	EPA 041	7 515,00
17	NISSAN	FRONTIER 4X2	2014	EPC 194	6 630,00
18	NISSAN	FRONTIER 4X2	2014	EPC 256	6 520,00
19	FORD	RANGER	2020	EPG 218	1 040,00
TOTAL					**S/ 231 729,67**

Fuente: Expediente de pago n.° 1 - comprobantes de pago n.° 6385-2023-RO y 6385-2023-RO de 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 19)**, Expediente de pago n.° 2 - comprobantes de pago n.° 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024. **(Apéndice n.° 20)** y Carta n.° 312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 (Apéndice n.° 11).
Elaborado por: Comisión de control.

Del cuadro n.° 49 se observa que los mayores montos de pago en exceso se presentan en modelos de vehículos que requerían mantenimiento correctivo para más de una unidad, toda vez que no se verificaron los precios unitarios de cada componente para cada unidad, en tanto, que en los modelos de vehículos que requerían mantenimiento correctivo para una sola unidad, como en el caso de la NISSAN X-TRAIL 2021 o FORD RANGER 2020, el pago en exceso es mucho menor teniendo en cuenta que los precios totales presentados corresponden a los precios unitarios de cada componente. Asimismo, es de indicar que, en el caso de una sola unidad por modelo de vehículo, se ha considerado como una cantidad las unidades de medida "juego" y "servicio", lo cual no ha generado un pago en exceso, o este es mínimo, premisa que se ha utilizado en el cálculo del pago en exceso.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUNCHOS
V° B° JEFATURA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN

Los hechos antes descritos vulneraron lo dispuesto en la siguiente normativa:

- **Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N° 082-2019-EF,** publicado el 13 de marzo de 2019 y modificatorias.

  Artículo 8. Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones
  b) El Área Usuaria, (...) realiza la verificación técnica de las contrataciones efectuadas a su requerimiento, para su conformidad.

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

  De corresponder la determinación de responsabilidad por las contrataciones, esta se realiza de acuerdo al régimen jurídico que vincule a las personas señaladas en el párrafo anterior con la Entidad, sin perjuicio de las responsabilidades civiles y penales que correspondan.

  Artículo 10. Supervisión de la Entidad
  10.1 La Entidad debe supervisar el proceso de contratación en todos sus niveles, directamente o a través de terceros. El hecho de que la Entidad no supervise los procesos, no exime al contratista de cumplir con sus deberes ni de la responsabilidad que le pueda corresponder.

  Artículo 40. Responsabilidad del contratista
  40.1 El contratista es responsable de ejecutar la totalidad de las obligaciones a su cargo, de acuerdo a lo establecido en el contrato. (...)

- **Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública** publicada el 13 de agosto de 2002.

  Capítulo II
  Artículo 7° Principios de la Función Pública

  6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respecto su función pública.

- **Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF** del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018, y modificatorias.

  Artículo 49. Requisitos de calificación
  49.1. La Entidad verifica la calificación de los postores conforme a los requisitos que se indiquen en los documentos del procedimiento de selección, a fin de determinar que estos cuentan con las capacidades necesarias para ejecutar el contrato. Para ello, en los documentos del procedimiento de selección se establecen de manera clara y precisa los requisitos que cumplen los postores a fin de acreditar su calificación.

  49.2. Los requisitos de calificación que pueden adoptarse son los siguientes:
  (...)
  b) Capacidad técnica y profesional: aquella relacionada al equipamiento estratégico, infraestructura estratégica, así como la experiencia del personal clave requerido. Las calificaciones del personal pueden ser requeridas para servicios en general (...)".

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · VºBº JEFATURA · CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Artículo 65. Declaración de desierto

65.1. El procedimiento queda desierto cuando no se recibieron ofertas o cuando no exista ninguna oferta válida (...).

Artículo 75. Calificación

75.1. Luego de culminada la evaluación, el comité de selección califica a los postores que obtuvieron el primer y segundo lugar, según el orden de prelación, verificando que cumplan con los requisitos de calificación especificados en las bases. La oferta del postor que no cumpla con los requisitos de calificación es descalificada.

75.2. Si alguno de los dos (2) postores no cumple con los requisitos de calificación, el comité de selección verifica los requisitos de calificación de los postores admitidos, según el orden de prelación obtenido en la evaluación, hasta identificar dos (2) postores que cumplan con los requisitos de calificación; salvo que de la revisión de las ofertas, solo se pueda identificar una (1) que cumpla con tales requisitos.

(...)

Artículo 76. Otorgamiento de la buena pro

76.1. Previo al otorgamiento de la buena pro, el comité de selección revisa las ofertas económicas que cumplen con los requisitos de calificación, de conformidad con lo establecido para el rechazo de ofertas, previsto en el artículo 68 de ser el caso.

(...)

76.3. Definida la oferta ganadora, el comité de selección otorga la buena pro, mediante su publicación en el SEACE.

Artículo 138. Contenido del Contrato

138.1. El contrato está conformado por el documento que lo contiene, los documentos del procedimiento de selección que establezcan reglas definitivas, la oferta ganadora, así como los documentos derivados del procedimiento de selección que establezcan obligaciones para las partes.

Artículo 168. Recepción y conformidad

168.1 La recepción y conformidad es responsabilidad del área usuaria. (...).

168.2. La conformidad requiere del informe del funcionario responsable del área usuaria, quien verifica, dependiendo de la naturaleza de la prestación, la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales, debiendo realizar las pruebas que fueran necesarias. (...).

Artículo 171°. Del Pago.

171.1. La Entidad paga las contraprestaciones pactadas a favor del contratista (...) siempre que se verifiquen las condiciones establecidas en el contrato para ello, bajo responsabilidad del funcionario competente."

- **Contrato n.° 005-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA** de 29 de setiembre de 2023.

CLAUSULA SEXTA: PARTES INTEGRANTES DEL CONTRATO.

El presente contrato está conformado por las bases integradas, la oferta ganadora, así como los documentos derivados del procedimiento de selección que establezcan obligaciones para las partes.

CLÁUSULA NOVENA: CONFORMIDAD DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

La conformidad de la prestación del servicio se regula por lo dispuesto en el artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

- **Bases integradas de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria),** publicadas en el SEACE el 5 de setiembre de 2023.

CAPITULO III
REQUERIMIENTO
(...)

3.1. TERMINOS DE REFERENCIA

(...)

5.1 Descripción y cantidad del servicio a contratar

(...)

CANTIDAD ESTIMADA DE VEHÍCULOS PARA EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS POLICIALES CATEGORÍA M1 OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENCIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES					
TIPO DE VEHÍCULO	MARCA	MODELO	AÑO FABRICACIÓN	TIPO DE COMBUSTIBLE	CANTIDAD VEHÍCULOS
AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	2014	GASOLINA	2
CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4X2	2014	GASOLINA	2
		NAVARA	2014	DIESEL	1
		FRONTIER 4X4	2010	DIESEL	2
	TOYOTA	X-TRAIL	2021	GASOLINA	1
		HILUX	2016	DIESEL	3
	HYUNDAI	RANGER	2020	DIESEL	1
	SSANGYONG	REXTON	2016	GASOLINA	9
Cantidad Aproximada de Vehículos Mayores					21

(...)

5.2 Condiciones del Servicio

(...)

El sistema de contratación es a PRECIOS UNITARIOS. En ese sentido, el Postor deberá presentar los precios unitarios por cada uno de los rubros solicitados (por componente de cada sistema) de las marcas y modelos de vehículos, según anexo A adjunto al presente. Dicho ANEXO A, no deberá ser modificado en ningún extremo tampoco se debe modificar el factor de mantenibilidad, caso contrario el postor que modifique dicho factor su oferta será por NO ADMITIDA.

La descripción por componente de cada sistema del vehículo mayor (Anexo A), siempre empieza con el literal A. Asimismo, se sabe que existe una relación entre el tipo de vehículo y la descripción por componente de cada sistema, quiere decir que, dependiendo de las características técnicas del vehículo, le corresponde ciertos sistemas. En ese sentido, en el anexo A, el postor solo deberá colocar los precios unitarios en la casilla de color verde.

5.4 Procedimiento

Procedimiento para la atención del servicio

"(...)

El Contratista elaborará el Formato de Diagnóstico Técnico y el Formato de Proforma de Servicio por cada vehículo objeto de mantenimiento. (...) En el Formato de Proforma de Servicio se detallarán los costos unitarios por componente de cada sistema del vehículo, cantidades, unidades, marcas, tipos y procedencia de cada repuesto y/o pieza requerida; así mismo, se deberá precisar el plazo que demandará la ejecución. Lo costos unitarios consignados en el Formato de Proforma del Servicio corresponden a los precios adjudicados al contratista durante el procedimiento de selección.

(...)

Para el pago periódico a la contratista; el Personal Autorizado PNP elaborará un informe periódico de los servicios de mantenimiento realizados por parte del contratista, el mismo que será suscrita conjuntamente con el Personal Técnico PNP.

El Personal Autorizado PNP en coordinación con personal perteneciente al Órgano Encargado de las Contrataciones (Departamento de Logística del Frente Policial Tumbes) serán los encargados de verificar la conformidad de los precios unitarios señalados por el Contratista en el Formato de Proforma de Servicio, los cuales serán acorde a los precios adjudicados al contratista durante el respectivo procedimiento de selección. (...)"

5.7.2 Plazo

(...)

El Personal Autorizado PNP evaluará el (...) Formato de Proforma de Servicio del Contratista (...) y de ser aceptada colocará el respectivo visto bueno en señal de autorización y será remitido al contratista para que se inicien los servicios respectivos.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS - V° B° JEFATURA

5.8 Resultados esperados

- *Él contratista deberá entregar el servicio- en forma periódica, el mismo que deberá ser verificado a la culminación del plazo establecido en la orden de pedido, teniendo en cuenta que se haya cumplido con todo lo establecido en los Términos de Referencia. el mismo que deberán ser a entera satisfacción del área usuaria. (...).*

6.2 Recursos a ser provistos por el proveedor
6.2.1. Equipamiento
Equipamiento mínimo indispensable en el taller

- *DOS (02) elevadores eléctricos, neumáticos, hidráulicos o mecánico de 4 toneladas,*
- *Una (01) pistolas neumáticas (pistolas de impacto).*
- *Un (01) scanner multimarca para diagnóstico automotriz.*
- *Un (01) equipos de prueba de compresión de cilindros.*
- *Un (01) compresor de resortes para amortiguadores.*
- *Dos (02) juegos de dados milimétricos.*
- *Dos (02) juegos de llaves hexagonales.*
- *Una (01) compresora mínima de 50Gl.*
- *Una (01) prensa hidráulica.*
- *Un (01) equipo de cómputo e impresora*
- *Un (01) Esmeril de banco*
- *Un (01) tomillo de Banco*
- *Dos (02) mesas de trabajo*
- *Un (01) cargador de batería.*
- *Un (01) Soporte para armado de motor.*

(...) asimismo, deberán acreditar su propiedad y/o alquiler, mediante copia de documentos que sustenten la propiedad, la posesión, el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad del equipamiento estratégico requerido con el propósito de garantizar la permanencia y operatividad de los equipos y accesorios en el período del servicio contratado.

6.2.2 Infraestructura

El contratista deberá contar con un (01) taller ubicado en el radio urbano de la provincia de Tumbes, debidamente equipado e implementado que le permita efectuar los servicios solicitados, lo mismo que deberá ser acreditado mediante documentos que sustenten la propiedad, la posesión, o el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida, la misma que no podrá ser cambiada o sustituida durante la ejecución contractual, hasta el cumplimiento de la garantía con las siguientes características:

- *Área total de 400 m2 como mínimo, debidamente techado, acreditado con copia simple del título de propiedad y/o constancia de posesión o contrato de alquiler con un mínimo de QUINCE (15) meses contabilizados a partir de la Firma del Contrato, con la finalidad de culminar la última prestación del servicio requerido y las posibles atenciones por el Plazo de la Garantía Ofertada.*
- *Plaño de distribución del taller que incluya, área de oficina, área de mantenimiento correctivo, preventivo, reparación de motores, área de lavado, área de estacionamiento 10 vehículos a la vez.*
- *Área techada no menor a 200 m2 (por el riesgo climático en temporada lluviosa "Fenómeno del niño")*
- *El taller del Contratista deberá encontrarse debidamente techado, las zonas de trabajo deberán estar señalizadas. Asimismo; el piso de las áreas de trabajo deberá ser asfaltado o con piso de losa de cemento, cerco perimétrico de material noble.*
- *El taller del Contratista deberá contar con Licencia de Funcionamiento, la cual será presentada en el momento de la suscripción del Contrato.*
- *Deberán contar con un área de estacionamiento, para Vehículos policiales categoría M1 atendidos.*
- *Deberá contar con diferentes áreas: tales como, área de reparación, lavado, engrase y/o lubricación, área de dirección y Almacén de repuestos.*
- *Los Talleres deberán contar con el registro realizado en el Ministerio de la Producción para el*

V°B° JEFATURA

inicio de operaciones y con la constancia emitida por le ministerio de salud aprobando el plan de vigilancia, prevención y control del COVID-19, según lo señalado en la RM N° 239-2020-MINSA, la cual será presentada en el momento de la suscripción del contrato.
(...).

6.2.3 Personal
A. Personal clave
Formación Académica

UN (01) Mecánico Automotriz y/o Mecánico Electricista, como coordinador de servicios y responsable técnico. (...)
Experiencia del personal clave

CINCO (03) años de experiencia como mínimo en las funciones de supervisor, coordinador, administrador y/o encargado en labores de mantenimiento y/o reparación de vehículos automotores; en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el título profesional.
(...)
Acreditación:
La experiencia del personal clave se acreditará con cualquiera de los siguientes documentos: (i) copia simple de contratos y su respectiva conformidad o (ii) constancias o (iii) certificados o (iv) cualquier otra documentación que, de manera fehaciente demuestre la experiencia del personal propuesto.
(...)
B. Otro personal
Personal Técnico (Mínimo):
Formación Académica
DOS (02) Técnicos Profesionales Mecánicos Automotriz.
(02) Mecánicos titulados con experiencia no menor a 3 años en capacitación al tipo de vehículos policiales M1.
(...)
Experiencia del Personal
No menor a 03 años en capacitación al tipo de vehículos policiales M1.
DOS (02) años de experiencia como mínimo en la ejecución de labores de mantenimiento mecánico y/o reparación de vehículos automotores, en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el Titulo y/o Certificado de Técnico Profesional.
(...)
Acreditación:
La experiencia del personal clave se acreditará con cualquiera de los siguientes documentos: (i) copia simple de contratos y su respectiva conformidad o (ii) constancias o (iii) certificados o (iv) cualquier otra documentación que, de manera fehaciente demuestre la experiencia del personal propuesto.
Anexo D
Proforma de servicio
"(...) ***Costos unitarios: son descritos de conformidad a los Costos Unitarios Adjudicados al Contratista durante el Respectivo Procedimiento de Selección.*** *(...)"*

Proforma de Servicio: *Documento proporcionado por el Contratista en el cual se detallan las cantidades, unidades de medida, marcas, tipos, procedencias de cada repuesto y/o pieza requerida y costos unitarios de cada servicio (por componente de cada sistema del vehículo) de conformidad a los precios adjudicados al contratista durante el respectivo procedimiento de selección. (...) Dicho documento será proporcionado por el Contratista, suscrito entre el coordinador del contratista, el Técnico Mecánico PNP y aprobado por el Personal Autorizado PNP (Ver Anexo D).*
(...)
7.6 Medidas de control durante la ejecución contractual
(...)
La coordinación, supervisión y seguimiento de las actividades que se desarrollarán, estarán a cargo del Personal Autorizado PNP y el Técnico Mecánico PNP, perteneciente al Área de Maestranza del Frente Policial Tumbes.

El Personal Autorizado PNP y el Técnico Mecánico PNP perteneciente al Área de Maestranza del

Frente Policial Tumbes, supervisarán y verificarán la prestación de los servicios contratados de acuerdo con el contenido de los Términos de Referencia.

(...)

7.7 Conformidad de la prestación

La conformidad del servicio de mantenimiento correctivo se realiza luego de culminar los trabajos de mantenimiento correctivo por vehículo realizados por el contratista y es validada según acta de conformidad del servicio, suscrita entre Personal de la Unidad Usuaria PNP y el Técnico Mecánico PNP,

Adicionalmente el Personal Autorizado PNP emitirá a la Entidad un informe periódico relacionado a los mismos.

8. ANEXOS

ANEXO Nº A

PRECIOS UNITARIOS PARA EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS CATEGORÍA Mi OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENECIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES.

(abocarse a llenar solo las celdas sombreadas de color verde. Asimismo; deberá firmar de manera obligatoria todas las hojas del presente cuadro que conforman los desagregados de cada sistema con sus respectivos costos unitarios).

ITEM PAQUETE	CANTIDAD ESTIMADA DE VEHICULOS	SUB ITEM	DESCRIPCION DE SISTEMAS	UNIDAD DE MEDIDA	SUBTOTAL	MONTO OFERTADO (CANTIDAD PROYECTADA DE VEHICULOS*SUBTOTAL)
PAQUETE	21	1.1	SISTEMA DE IGNICIÓN	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.2	SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.3	SISTEMA DE REFRIGERACIÓN	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.4	SISTEMA DE CARGA	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.5	SISTEMA DE ARRANQUE	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.6	SISTEMA DE DIRECCIÓN	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.7	SISTEMA DE SUSPENSIÓN	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.8	SISTEMA DE FRENOS	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.9	SISTEMA DE TRANSMISIÓN	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.1	SISTEMA DE INYECCIÓN	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.11	SISTEMA DE ESCAPE	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.12	SISTEMA ELÉCTRICO	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.13	SISTEMA DE ELECTRÓNICO	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.14	REPARACIÓN DE MOTOR - SERVICIO DE TORNERIA	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
		1.15	REPARACIÓN DE MOTOR - SERVICIO DE MECÁNICA	SERVICIO	S/.0.00	S/.0.00
MONTO REFERENCIAL					S/.0,00	S/.0,00

SISTEMA DE IGNICIÓN

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE IGNICION			
						(A) Cambio de Juego de Bujías Convencionales (Electrodo de Cobre)	(B) Cambio de Bobina de Encendido Independiente (Jgo.)	(C) Cambio de Juego de Cables de Encendido (Jgo.)	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)) X CANT.
						PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014				S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014				S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014				S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010				S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021				S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016				S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020				S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016				S/.0.00
21									S/.0.00

SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE DISTRIBUCION			
						(A) Cambio de Kit de Cadena Principal de Distribución (kit de Cadenas principal, templador y guias)	(B) Cambio de Kit de faja y rodillos templadores de distribución	(C) Cambio de Correa de Accesorios para Motor	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)) X CANT.
						PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014				S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014				S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014				S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010				S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021				S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016				S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020				S/.0.00
9		SANG YONG	Rexton RX320	Gasolina	2016				S/.0.00
21									S/.0.00

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - CONTRALORÍA
Vº Bº JEFATURA
POLICÍA PROVINCIAL DE MORROPÓN

SISTEMA DE REFRIGERACIÓN

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE REFRIGERACION						
						(A) Cambio de Bomba de Agua	(B) Cambio de Radiador (Incluye tapa de Radiador)	(C) Cambio de Manguera inferior e Superior de Radiador	(D) Cambio de Thermostato	(E) Cambio de Enfriador de Aceite	(F) Cambio de Ventilador Bicostatico	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)+(D)+(E)+(F)) X CANT.
						PU	PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014							S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014							S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014							S/.0.00
2		NISSAN	FORNTIER 4X4	Diesel	2010							S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021							S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016							S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020							S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016							S/.0.00
21												S/.0.00

SISTEMA DE CARGA

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE CARGA		
						(A) Cambio de Alternador	(B) Mantenimiento de Alternador	COSTO TOTAL ((A)+(B)) X CANT.
						PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014			S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014			S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014			S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010			S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021			S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016			S/.0.00
1		FORD	RANGER	Gasolina	2020			S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016			S/.0.00
21								S/.0.00

SISTEMA DE ARRANQUE

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE ARRANQUE		
						(A) Cambio de Arrancador	(B) Mantenimiento de Arrancador	COSTO TOTAL ((A)+(B)) X CANT.
						PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014			S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014			S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014			S/.0.00
2		NISSAN	NISSAN 4X4	Diesel	2010			S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021			S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016			S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020			S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016			S/.0.00
21								S/.0.00

SISTEMA DE DIRECCIÓN

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE DIRECCION			
						(A) Cambio de cremallera de direccion mecanica y/o hidraulica	(B) Cambio de kit Terminales de direccion interiores y exteriores (terminales interiores (rack) y exteriores)	(C) Cambio de Servo o Bomba de Dirección	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)) X CANT.
						PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014				S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014				S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014				S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010				S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021				S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016				S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020				S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016				S/.0.00
21									S/.0.00

SISTEMA DE SUSPENSIÓN

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE SUSPENSION					
						(A) Cambio Juego de Amortiguadores Delanteros (RH y LH)	(B) Cambio Juego de Amortiguadores Posteriores (RH y LH)	(C) Cambio Juego de torretas de amortiguadores	(D) Cambio rotulas de trapecios inferior y superior	(E) Cambio de trapecio inferior y superior	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)+(D)+(E)) X CANT.
						PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMOVIL	NISSAN	Tiida	Gasolina	2014						S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	Frontier 4x2	Gasolina	2014						S/.0.00
1			Navara	Diesel	2014						S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010						S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021						S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016						S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020						S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016						S/.0.00
21											S/.0.00

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B° JEFATURA - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPON

SISTEMA DE FRENOS

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE FRENOS												
						(A) Cambio de Bomba Mercira de Freno	(B) Cambio Juego de Pastillas de Freno Delantero	(C) Cambio de Disco de Freno Delantero (Unid.)	(D) Cambio Juego de Pastillas de Freno Posterior (LH y RH)	(E) Cambio de Disco de Freno Posterior (Unid.)	(F) Rectificado de Disco de Freno (Unid.)	(G) Cambio de Sensor ABS Delantero (Unid.)	(H) Cambio de Tambor de Freno Posterior (Unid.)	(I) Rectificado de Tambor de Freno Posterior (Unid.)	(J) Cambio de Juego de Zapatas de Freno Posterior (LH y RH)	(K) Cambio de Juego de Zapatas de Freno de Estacionamiento (LH y RH)	(L) Cambio de Cable de Freno de Estacionamiento	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)+(D)+(E)+(F)+(G)+(H)+(I)+(J)+(K)+(L)) X CANT.
						PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014													S/ 0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014													S/ 0.00
1			NAVARA	Diesel	2014													S/ 0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010													S/ 0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021													S/ 0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2018													S/ 0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020													S/ 0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016													S/ 0.00
21																		S/ 0.00

SISTEMA DE TRANSMISIÓN

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE TRANSMISION							SISTEMA DE TRANSMISION								
						(A) Cambio de Juego de Cables del Selector de Cambios o Velocidades	(B) Cambio de Bomba de Embrague	(C) Cambio de Kit de Embrague (Plato,Disco y Collarin)	(D) Cambio de Bomba de Embrague	(E) Cambio de Juego de Crucetas	(F) Cambio de Soporte Lateral de Caja	(G) Cambio de Soporte de Caja de Caja	(H) Cambio de Convertidor de Par	(I) Cambio Bomba de Aceite de Caja Automatica	(J) Reparación total de caja automatica	(K) Cambio de caja automatica completa	(L) Cambio de caja de Electroválvulas de Caja Automatica	(M) Cambio de Sensor de Velocidad	(N) Cambio de Modulo de Caja Automatica (TCU)	(O) Cambio de la Placa Electronica de Caja Automatica	(P) Cambio de las Valvulas Solenoides de Caja Automatica	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)+(D)+(E)+(F)+(G)+(H)+(I)+(J)+(K)+(L)+(M)+(N)+(O)+(P)) X CANT.
						PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014																	S/ 0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014																	S/ 0.00
1			NAVARA	Diesel	2014																	S/ 0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010																	S/ 0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021																	S/ 0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2018																	S/ 0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020																	S/ 0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016																	S/ 0.00
21																						S/ 0.00

SISTEMA DE INYECCIÓN

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE INYECCION					SISTEMA DE INYECCION					COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)+(D)+(E)+(F)+(G)+(H)+(I)+(J)) X CANT.
						(A) Cambio de Inyector de Combustible (Gasolina) (Unid)	(B) Mantenimiento al Juego de Inyectores (Gasolina)	(C) Cambio de Inyector de Combustible (Diesel) (Unid.)	(D) Mantenimiento al Juego de Inyectores (Diesel)	(E) Cambio de Filtro de Combustible	(F) Cambio de Filtro Dispedor de Agua (Diesel)	(G) Cambio de Conjunto Cebador	(H) Cambio de Conjunto de Bomba de Gasolina	(I) Cambio de Pila de Bomba de Gasolina	(J) Mantenimiento y Calibracion a la Bomba de Inyección Diesel	
						PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014											S/ 0,00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014											S/ 0,00
1			NAVARA	Diesel	2014											S/ 0,00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010											S/ 0,00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021											S/ 0,00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2018											S/ 0,00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020											S/ 0,00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016											S/ 0,00
21																S/ 0,00

SISTEMA DE ESCAPE

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE ESCAPE			
						(A) Cambio de Sensor de Oxigeno Primario	(B) Cambio de Turbocompresor	(C) Mantenimiento de Intercooler	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)) X CANT.
						PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014				S/ 0,00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014				S/ 0,00
1			NAVARA	Diesel	2014				S/ 0,00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010				S/ 0,00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021				S/ 0,00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2018				S/ 0,00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020				S/ 0,00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016				S/ 0,00
21									S/ 0,00

SISTEMA ELÉCTRICO

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISEMA ELECTRICO				
						(A) Cambio de Chapa de contacto	(B) Reparacion de Chapa de Contacto	(C) Cambio de tablero de instrumento	(D) Reparacion de tablero de instrumento	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C)+(D))X CANT.
						PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014					S/ 0,00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014					S/ 0,00
1			NAVARA	Diesel	2014					S/ 0,00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010					S/ 0,00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021					S/ 0,00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016					S/ 0,00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020					S/ 0,00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016					S/ 0,00
21										S/ 0,00

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - INFORME PROVINCIAL DE MORROPÓN - PICSCANA
V° B°
JEFATURA

SISTEMA ELECTRÓNICO

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA ELECTRONICO						
						(A) Cambio del Sensor de Posición del Eje de Levas	(B) Cambio del Sensor de Posición del Cigueñal	(C) Cambio del Sensor de Flujo de Aire (MAF)	(D) Cambio de Sensor de Velocidad	(E) Reparación de Computadora Principal (ECU)	(F) Cambio de kit de Pre-calentadores del Motor Diesel	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C) +(D)+(E)+(F))X CANT.
						PU	PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014							S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014							S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014							S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010							S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021							S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016							S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020							S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016							S/.0.00
21												S/.0.00

SISTEMA DE MOTOR - SERVICIO DE TORNERÍA

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERIA							SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE TORNERIA							
						(A) Cambiar Guias	(B) Cepillado de Superficie de Culata	(C) Cambio de Juego de Válvula de Admisión y Escape	(D) Cambio de kit de Guías y Rimado de Válvulas (Admisión y Escape)	(E) Asentado de Juego de Válvulas (Admisión y Escape)	(F) Calibrado de Luz de Válvulas (Admisión y Escape)	(G) Cepillado de Superficie de Monoblock	(H) Cambio de Kit de Camisetas (Encamisetado) al Juego de Cilindros del Motor	(I) Presentado de Biela y bancada	(J) Cambio y armado de juego de pistones	(K) Rectificado y Presentado de Cigueñal	(L) Cambio de bielas (Unid.)	(M) Refrentado y Rectificado de Plato de Retenes en el cigueñal	(N) Rectificado de Cilindros del Monoblock	COSTO TOTAL [(A)+(B)+(C)+(D)+(E)+(F)+(G)+(H)+(I)+(J)+(K)+(L)+(M)+(N)] X CANT.
						PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014															S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014															S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014															S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010															S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021															S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016															S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020															S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016															S/.0.00
21																				S/.0.00

SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE MECÁNICA

CANT. VEH.	TIPO VEH.	MARCA	MODELO	TIPO DE COMBUSTIBLE	AÑO	SISTEMA DE MOTOR: SERVICIO DE MECANICA						
						(A) Cambio de Soporte de Motor (Unid.)	(B) Reparacion de la Base de soporte de Motor	(C) Montaje y desmontaje de motor	(D) Cambio de Kit de Empaques y Retenes	(E) Desmontaje y Montaje de Culata	(F) Cambio Bomba de Aceite	COSTO TOTAL ((A)+(B)+(C) +(D)+(E)+(F)) X CANT.
						PU	PU	PU	PU	PU	PU	
2	AUTOMÓVIL	NISSAN	TIIDA	Gasolina	2014							S/.0.00
2	CAMIONETA	NISSAN	FRONTIER 4x2	Gasolina	2014							S/.0.00
1			NAVARA	Diesel	2014							S/.0.00
2		NISSAN	FRONTIER 4X4	Diesel	2010							S/.0.00
1		NISSAN	X-TRAIL	Diesel	2021							S/.0.00
3		TOYOTA	HILUX 4x4	Diesel	2016							S/.0.00
1		FORD	RANGER	Diesel	2020							S/.0.00
9		SANG YONG	REXTON RX320	Gasolina	2016							S/.0.00
21												S/.0.00

(…)

ANEXO D

PROFORMA DE SERVICIO

(…)

PROFORMA DE SERVICIO Nº ____-2023

Por medio del presente documento, la Empresa Contratista emite la Proforma de Servido donde se indican las cantidades, unidades de medida, marca, tipo, procedencia, costos unitarios y costo total; de conformidad al Diagnóstico Técnico Nº___ Dicha Proforma de Servicio se detalla en el siguiente cuadro:

DECRIPCIÓN DE LAS CANTIDADES, UNIDADES, MARCA, TIPO, PROCEDENCIA, COSTO UNITARIO Y COSTO TOTAL COMPROMETIDOS PARA El SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO AL VEHÍCULO EN MENCIÓN							
SISTEMA DE DIRECCIÓN	*CANTIDAD*	*UNIDAD*	*MARCA*	*TIPO*	*PROCEDENCIA*	*COSTO UNITARIO*	*COSTO TOTAL*
Cambio de cremallera den Dirección	*1*	*Und.*	*TOYO*	*ALTERNATIVO*	*KOREANA*	*S/1.00*	*S/1.00*
Cambió de Rotula de Trapecio	*4*	*Und.*	*ZETA*	*ALTERNATIVO*	*KOREANA*	*S/4.00*	*S/16.00*
Cambio de Neumáticos	*2*	*Und.*	*CONTINENTAL*	*ALTERNATIVO*	*KOREANA*	*S/2.00*	*S/4.00*
Alineamiento	*1*	*Servicio*				*S/1.00*	*S/1.00*
SISTEMA DE TRANSMISIÓN							
Desmontaje y montaje de caja de cambios	*1*	*Servicio*				*S/1.00*	*S/1.00*
Cambio de kit de embrague (plato, disco)	*1*	*Jgo.*	*DK*	*ORIGINAL*	*JAPONES*	*S/1.00*	*S/1.00*
Rectificado de volante	*1*	*Servicio*				*S/1.00*	*S/1.00*
	1	*Unid.*	*DEKA*	*ALTERNATIVO*	*INDONESIA*	*S/1.00*	*S/1.00*
TOTAL							*S/26.00*

(…)

***Costos Unitarios**: son descritos de conformidad a los Costos Unitarios Adjudicados al Contratista durante Respectivo Procedimiento de Selección.*

(...)

***Proforma de Servicio**: Documento proporcionado por el Contratista, en el cual se detallan las cantidades; unidades de medida, marcas, tipos, procedencias de cada repuesto y/o pieza requerida y costos unitarios de cada servicio (por componente de cada sistema del vehículo) de conformidad a los precios adjudicados al contratista durante el respectivo procedimiento de selección; así mismo deberá precisar el plazo (en días calendarios) que demandará la ejecución. Dicho documento será proporcionado por el Contratista, suscrito entre el coordinador de la contratista, el Técnico Mecánico PNP y aprobado por el Personal Autorizado PNP (Ver Anexo-D).*

(...)

3.2. REQUISITOS DE CALIFICACIÓN

B.	**CAPACIDAD TÉCNICA Y PROFESIONAL**
B.1	**EQUIPAMIENTO ESTRATÉGICO**
	Requisitos: *Equipamiento mínimo indispensable en el taller* - *DOS (02) elevadores eléctricos, neumáticos, hidráulicos o mecánico de 4 toneladas,* - *Una (01) pistolas neumáticas (pistolas de impacto).* - *Un (01) scanner multimarca para diagnóstico automotriz.* - *Un (01) equipos de prueba de compresión de cilindros.* - *Un (01) compresor de resortes para amortiguadores.* - *Dos (02) juegos de dados milimétricos.* - *Dos (02) juegos de llaves hexagonales.* - *Una (01) compresora mínima de 50Gl.* - *Una (01) prensa hidráulica.* - *Un (01) equipo de cómputo e impresora* - *Un (01) Esmeril de banco* - *Un (01) tornillo de Banco* - *Dos (02) mesas de trabajo* - *Un (01) cargador de batería.* - *Un (01) Soporte para armado de motor.* Acreditación: *Copia de documentos que sustenten la propiedad, la posesión, el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad del equipamiento estratégico requerido.*
B.2	**INFRAESTRUCTURA ESTRATÉGICA**
	Requisitos: *El contratista deberá contar con un (01) taller ubicado en el radio urbano de la provincia de Tumbes, debidamente equipado e implementado que le permita efectuar los servicios solicitados, el mismo que deberá ser acreditado mediante documentos que sustenten la propiedad, la posesión, o el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida, la misma que no podrá ser cambiada o sustituida durante la ejecución contractual, hasta el cumplimiento de la garantía con las siguientes características:* • *Área total de 400 m2 como mínimo, debidamente techado, acreditado con copia simple del título de propiedad y/o constancia de posesión y/o-contrato de alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida.* • *Plano de distribución del taller que incluya, área de oficina, área de mantenimiento correctivo, preventivo, reparación de motores, área de lavado, área de estacionamiento 10 vehículos a la vez.* • *Área techada no menor a 200 m2 (por el riesgo climático en temporada lluviosa "Fenómeno del niño."* Acreditación: *Copia de documentos que sustenten la propiedad, la posesión, el compromiso de compra venta o alquiler u otro documento que acredite la disponibilidad de la infraestructura estratégica requerida.*
(...)	*(...)*
B.4	**EXPERIENCIA DEL PERSONAL CLAVE**
	Requisitos: ***Experiencia del Personal Clave*** Requisitos: *UN (01) Mecánico Automotriz y/o Mecánico Electricista, como coordinador de servicios y responsable técnico.*

V° B° JEFATURA
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS

	➢ *TRES (03) años de experiencia como mínimo en las funciones de supervisor, coordinador, administrador y/o encargado en labores de mantenimiento y/o reparación de vehículos automotores; en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el título profesional.* ***Otro Personal*** ***Personal Técnico (Mínimo)*** *DOS (02) Técnicos Profesionales Mecánicos Automotriz* ➢ *DOS (02) Mecánicos titulados con experiencia no menor a 3 años en capacitación al tipo de vehículos policiales.* ➢ *UNO (03) años de experiencia como mínimo en la ejecución de labores de mantenimiento mecánico y/o reparación de vehículos automotores, en talleres automotrices o concesionarias, luego de obtenido el Título y/o Certificado de Técnico Profesional,* *(...)* *Acreditación:* *La experiencia del personal clave se acreditará con cualquiera de los siguientes documentos: (i) copia simple de contratos y su respectiva conformidad o (ii) constancias o (iii) certificados o (iv) cualquier otra documentación que, de manera fehaciente demuestre la experiencia del personal propuesto.* *(...)*

(...)"

Por lo antes expuesto, se ha determinado que en el procedimiento de selección de adjudicación simplificada n.° AS- SM-3-2023-I-MACREPOL-PIURA (primera convocatoria) para el servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes, el comité de selección otorgó la buena pro a la empresa DIESEL ART PERU SAC a pesar que no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación de capacidad técnica y profesional: de equipamiento estratégico, de infraestructura estratégica y de experiencia del personal clave (coordinador de servicios y responsable técnico y técnicos profesionales mecánicos automotriz); siendo que posteriormente, la Entidad realizó un pago en exceso de S/ 231 729,67 a la mencionada empresa.

Estos hechos fueron originados por el accionar de los miembros titulares del Comité de Selección quienes, en el ejercicio de sus funciones, intervinieron en el procedimiento de selección a nombre de la Entidad, otorgando la buena pro a postor que no cumplió con los requisitos de calificación señalados en las bases integradas, así como también por accionar del jefe de la Oficina de Administración, encargado de la Sección de Maestranza y Personal Autorizado PNP del Frente Policial Tumbes al otorgar la conformidad para el pago del servicio por una cantidad de vehículos que no correspondía y además sin considerar los precios unitarios de los montos ofertados y adjudicados.

Esta situación ocasionó que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias y se genere un pago en exceso de S/ 231 729,67.

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

Las personas comprendidas en los hechos presentaron sus comentarios o aclaraciones, conforme al **Apéndice n.° 25** del Informe de Control Específico.

Al respecto, la señora Ana María Talledo Estuardo presentó extemporáneamente sus comentarios o aclaraciones al Pliego de hechos comunicado, mediante Documento S/N de 4 de octubre de 2024, en nueve (9) folios, sin adjuntar documentación adicional. (**Apéndice n.° 25**); sin perjuicio de ello, la comisión de control procedió a su evaluación.

Los señores John Mitchel Ascue Tello, Cleber Higor Aguilar Chumacero, Giuliano Vojvodich Tocon y Nelson Edmundo Canales Rosillo, no presentaron comentarios o aclaraciones al Pliego de hechos comunicado.

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

La Comisión de control ha efectuado la evaluación de los comentarios o aclaraciones presentados, concluyendo que no se desvirtúan los hechos notificados en el Pliego de Hechos. La referida evaluación y las cédulas de notificación forman parte del **Apéndice n.° 25** del Informe de Control Específico, habiéndose considerado la participación de las personas comprendidas en los hechos con evidencias de presunta irregularidad, según se detalla a continuación:

- **John Mitchel Ascue Tello**, identificado con DNI n.° [redacted], Presidente titular del comité de selección[7], del 28 de agosto al 12 de setiembre de 2023; se le comunicó el Pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 001-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024 **(Apéndice n.° 25)**, notificado en su casilla electrónica a través de la Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000856-2024-CG/0452 de la misma fecha **(Apéndice n.° 25)**, no presentó sus comentarios o aclaraciones.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 25**, se debe señalar que en su calidad de Presidente titular del comité de selección otorgó la buena pro a la empresa DIESEL ART PERU SAC con RUC 20550014301 por un monto de S/ 384 286,10, según ACTA DE ADMISIÓN, CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N°03-2023-I-MACREPOL-PIURA-PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 8)** , a pesar que dicha empresa no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación de equipamiento estratégico, de infraestructura estratégica y de experiencia del personal clave (coordinador de servicios y responsable técnico y técnicos profesionales mecánicos automotriz).

  El señor **John Mitchel Ascue Tello** en su calidad de Presidente titular del comité de selección durante su participación en los hechos inobservó lo dispuesto en el Artículo 9° numeral 9.1 del Texto Único Ordenado de la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N.° 082-2019-EF publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 14 de marzo de 2019 y modificatorias, referido a las responsabilidades esenciales; así como, lo dispuesto en los Artículos 49° numeral 49.1 y 49.2, 65° numeral 65.1, 75° numeral 75.1 y 75.2, 76° numeral 76.1 y 76.3, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018 y vigente desde el 30 de enero de 2019, referido a los requisitos de calificación, declaración de desierto, calificación, otorgamiento de la buena pro.

  Del mismo modo, lo dispuesto en el Capítulo III, numeral 6.2, 6.2.1, 6.2.2 y 6.2.3, A, B, 3.2, B., B.1, B.2, B.4 de las Bases integradas del proceso de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria), para la contratación del servicio de "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura con un valor estimado de S/ 394 253,00", registrada en el Portal Web del SEACE el 5 de setiembre de 2023, referidos a Recursos a ser provistos por el proveedor, equipamiento, infraestructura, personal, personal clave (Formación Académica, Experiencia del personal clave), acreditación, otro personal- Personal Técnico (Mínimo) Formación Académica, Experiencia del Personal y acreditación, y Requisitos de Calificación.

  Así también, ha infringido lo establecido en el numeral 6 del Artículo 7° Principios de la Función Pública del Capítulo II de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública publicada el 13 de agosto de 2002, que señala lo siguiente: *"(...) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respecto su función pública. (...)".*

[7] Designada con formato n.° 4 "DESIGNACIÓN DE COMITÉ DE SELECCIÓN" de 28 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 5)**.

Conforme a lo expuesto, la participación del señor **John Mitchel Ascue Tello** en su calidad de Presidente titular del Comité de Selección, devino en calificar y otorgar la buena pro al Postor ganador, sin haber advertido que no cumplía con los requisitos de calificación, posibilitando, de tal manera, la suscripción del Contrato n.° 05-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 12)** con la empresa DIESEL ART PERU SAC, ocasionando que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias al no intervenir la cantidad de vehículos requeridos generando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

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

- **Cleber Higor Aguilar Chumacero**, identificado con DNI n.° [redacted], Primer miembro titular del comité de selección[8], del 28 de agosto al 12 de setiembre de 2023; se le comunicó el Pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 002-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024 **(Apéndice n.° 25)**, notificado en su casilla electrónica a través de la Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000857-2024-CG/0452 de la misma fecha **(Apéndice n.° 25)**; no presentó sus comentarios o aclaraciones.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 25**, se debe señalar que en su calidad de Primer miembro titular del comité de selección otorgó la buena pro a la empresa DIESEL ART PERU SAC con RUC 20550014301 por un monto de S/ 384 286,10, según ACTA DE ADMISIÓN, CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N°03-2023-I-MACREPOL-PIURA-PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 8)** , a pesar que dicha empresa no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación de equipamiento estratégico, de infraestructura estratégica y de experiencia del personal clave (coordinador de servicios y responsable técnico y técnicos profesionales mecánicos automotriz).

El señor **Cleber Higor Aguilar Chumacero** en su calidad de Primer miembro titular del comité de selección durante su participación en los hechos inobservó lo dispuesto en el Artículo 9° numeral 9.1 del Texto Único Ordenado de la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N.° 082-2019-EF publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 14 de marzo de 2019 y modificatorias, referido a las responsabilidades esenciales; así como, lo dispuesto en los Artículos 49° numeral 49.1 y 49.2, 65° numeral 65.1, 75° numeral 75.1 y 75.2, 76° numeral 76.1 y 76.3, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018 y vigente desde el 30 de enero de 2019, referido a los requisitos de calificación, declaración de desierto, calificación, otorgamiento de la buena pro.

Del mismo modo, lo dispuesto en el Capítulo III, numeral 6.2, 6.2.1, 6.2.2 y 6.2.3, A, B, 3.2, B., B.1, B.2, B.4 de las Bases integradas del proceso de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria), para la contratación del servicio de "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura con un valor estimado de S/ 394 253,00", registrada en el Portal Web del SEACE el 5 de setiembre de 2023, referidos a Recursos a ser provistos por el proveedor, equipamiento, infraestructura, personal, personal clave (Formación

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - PIURA
V°B° JEFATURA

[8] Designada con formato n.° 4 "DESIGNACIÓN DE COMITÉ DE SELECCIÓN" de 28 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 5)**.

Académica, Experiencia del personal clave), acreditación, otro personal- Personal Técnico (Mínimo) Formación Académica, Experiencia del Personal y acreditación, y Requisitos de Calificación.

Así también, ha infringido lo establecido en el numeral 6 del Artículo 7° Principios de la Función Pública del Capítulo II de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública publicada el 13 de agosto de 2002, que señala lo siguiente: *"(...) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respecto su función pública. (...)".*

Conforme a lo expuesto, la participación del señor **Cleber Higor Aguilar Chumacero** en su calidad de Primer miembro titular del Comité de Selección, devino en calificar y otorgar la buena pro al Postor ganador, sin haber advertido que no cumplía con los requisitos de calificación, posibilitando, de tal manera, la suscripción del Contrato n.° 05-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 12)** con la empresa DIESEL ART PERU SAC, ocasionando que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias al no intervenir la cantidad de vehículos requeridos generando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

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

- **Ana María Talledo Estuardo**, identificada con DNI n.° [redacted], Segundo miembro titular del comité de selección[9], del 28 de agosto al 12 de setiembre de 2023; se le comunicó el Pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 003-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024 **(Apéndice n.° 25)**, notificado en su casilla electrónica a través de la Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000858-2024-CG/0452 de la misma fecha **(Apéndice n.° 25)**, presentó sus comentarios y aclaraciones mediante documento S/N de 4 de octubre de 2024, remitido por correo electrónico de la misma fecha **(Apéndice n.° 25).**

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 25**, se debe señalar que en su calidad de Segundo miembro titular del comité de selección otorgó la buena pro a la empresa DIESEL ART PERU SAC con RUC 20550014301 por un monto de S/ 384 286,10, según ACTA DE ADMISIÓN, CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N°03-2023-I-MACREPOL-PIURA-PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 8)** , a pesar que dicha empresa no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación de equipamiento estratégico, de infraestructura estratégica y de experiencia del personal clave (coordinador de servicios y responsable técnico y técnicos profesionales mecánicos automotriz).

  La señora **Ana María Talledo Estuardo** en su calidad de Segundo miembro titular del comité de selección durante su participación en los hechos inobservó lo dispuesto en el Artículo 9° numeral 9.1 del Texto Único Ordenado de la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N.° 082-2019-EF publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 14 de marzo de 2019 y modificatorias, referido a las responsabilidades esenciales; así como, lo dispuesto en los Artículos 49° numeral 49.1 y 49.2, 65° numeral 65.1, 75° numeral 75.1 y 75.2, 76° numeral 76.1 y 76.3, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018 y vigente desde el 30 de enero de 2019, referido a los requisitos de calificación, declaración de desierto, calificación, otorgamiento de la buena pro.

[9] Designada con formato n.° 4 "DESIGNACIÓN DE COMITÉ DE SELECCIÓN" de 28 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 5).**

Del mismo modo, lo dispuesto en el Capítulo III, numeral 6.2, 6.2.1, 6.2.2 y 6.2.3, A, B, 3.2, B., B.1, B.2, B.4 de las Bases integradas del proceso de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria), para la contratación del servicio de "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura con un valor estimado de S/ 394 253,00", registrada en el Portal Web del SEACE el 5 de setiembre de 2023, referidos a Recursos a ser provistos por el proveedor, equipamiento, infraestructura, personal, personal clave (Formación Académica, Experiencia del personal clave), acreditación, otro personal- Personal Técnico (Mínimo) Formación Académica, Experiencia del Personal y acreditación, y Requisitos de Calificación.

Así también, ha infringido lo establecido en el numeral 6 del Artículo 7° Principios de la Función Pública del Capítulo II de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública publicada el 13 de agosto de 2002, que señala lo siguiente: *"(...) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respecto su función pública. (...)".*

Conforme a lo expuesto, la participación de la señora **Ana María Talledo Estuardo** en su calidad de Segundo miembro titular del Comité de Selección, devino en calificar y otorgar la buena pro al Postor ganador, sin haber advertido que no cumplía con los requisitos de calificación, posibilitando, de tal manera, la suscripción del Contrato n.° 05-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 12)** con la empresa DIESEL ART PERU SAC, ocasionando que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias al no intervenir la cantidad de vehículos requeridos generando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

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

- **Giuliano Vojvodich Tocon**, identificado con DNI n.° [redacted], Jefe de la Oficina de Administración[10] del Frente Policial Tumbes del 12 de setiembre al 29 de diciembre de 2023, y Personal Autorizado PNP para el *"Servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes"*[11] del 3 de octubre al 28 de diciembre de 2023; se le comunicó el Pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 004-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024 **(Apéndice n.° 25)**, notificado en su casilla electrónica a través de la Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000859-2024-CG/0452 de la misma fecha **(Apéndice n.° 25)**, no presentó sus comentarios o aclaraciones.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 25**, se debe señalar que en su calidad de Personal Autorizado PNP evaluó, supervisó y aprobó las Proformas de Servicio presentadas por el Contratista, sin advertir que los costos unitarios incluidos en dichas proformas no correspondían a los costos unitarios adjudicados al Contratista. Asimismo, como jefe de la Oficina de Administración del Frente Policial Tumbes, suscribió los informes n.°s 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEG. OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, por el cual se comunicó la recepción y conformidad, respectivamente **(Apéndice n.° 21 y 23)**, de veintiún (21) vehículos policiales del Frente Policial Tumbes; sin embargo, en el expediente de pago emitido por la Entidad y las proformas de servicio

V°B° JEFATURA

[10] Según COMUN.TELEF.N°381-2023-DIRREHUM/DIVCRH-DEPCMRH de 8 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 14)** y Resolución Ministerial n.° 0125-2024-IN de 2 de febrero de 2024 **(Apéndice n.° 15)**.

[11] Designado a través del OFICIO n.° 160-2023-COMASGEN PNP/FF PP TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG.M de 3 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 18)**.

de cada unidad vehicular se identifica que se realizó el servicio mantenimiento correctivo a veinte (20) unidades vehiculares.

El señor **Giuliano Vojvodich Tocon**, en su calidad de Personal Autorizado PNP y jefe de la Oficina de Administración del Frente Policial Tumbes inobservó lo dispuesto en el Artículo 8º literal b, Artículo 9º numeral 9.1, Artículo 10 numeral 10.1°, Artículo 40°, numeral 40.1 del Texto Único Ordenado de la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N.° 082-2019-EF publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 14 de marzo de 2019 y modificatorias, referido a los Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones, Responsabilidades esenciales, a la supervisión de la Entidad y Responsabilidad del contratista; así como lo dispuesto en el Artículo 138º numeral 138.1, 168º numeral 168.1 y 168.2 y 171° numeral 171.1 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018 y vigente desde el 30 de enero de 2019, referido al contenido del contrato, recepción y conformidad y del pago; de igual manera, transgredieron lo dispuesto en el Contrato n.° 005-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023 **(Apéndice n.° 12)**, específicamente la cláusula sexta: Partes integrantes del contrato y la cláusula novena: Conformidad de la prestación del servicio.

Además, transgredió lo dispuesto en el Capítulo III, numeral 3.1, 5.1 5.2, 5.4, 5.7.2, 5.8, 7.6, 7.7, 8., Anexo D, de las Bases integradas del proceso de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria), para la contratación del servicio de "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura con un valor estimado de S/ 394 253,00", registrada en el Portal Web del SEACE el 5 de setiembre de 2023, referido términos de referencia, descripción y cantidad del servicio a contratar, condiciones del servicio, procedimiento, plazo, resultado esperado, medidas de control durante la ejecución contractual, conformidad de la prestación y el Anexo D Proforma del servicio.

Así también, ha infringido lo establecido en el numeral 6 del Artículo 7° Principios de la Función Pública del Capítulo II de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública publicada el 13 de agosto de 2002, que señala lo siguiente: *"(...) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respecto su función pública. (...)".*

Del mismo modo, ha incumplido lo establecido en el "Manual de Operaciones de las Unidades Ejecutoras a cargo de la Policía Nacional del Perú", aprobado mediante Resolución Ministerial n.°0045-2021-IN, de 20 de enero de 2021, que establece en el numeral 1 del Artículo 4 las funciones generales de la Unidad de Administración, entre las cuales señala:

Artículo 4. Funciones Generales
(...)
1. *"Dirigir y supervisar los procesos técnicos relacionados a Presupuesto, **Abastecimiento**, Contabilidad y Tesorería; así como, los de control patrimonial relativo a la Unidad Ejecutora, de conformidad con las normas técnicas y legales vigentes* **(...)**

Conforme a lo expuesto, la participación del señor **Giuliano Vojvodich Tocon**, en su calidad de Personal Autorizado PNP y jefe de la Oficina de Administración del Frente Policial Tumbes, devino en evaluar, supervisar y aprobar las Proformas de Servicio presentadas por el Contratista, sin advertir que los costos unitarios incluidos en dichas proformas no correspondían a los costos unitarios adjudicados al Contratista. Asimismo, en suscribir los informes n.°s 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEG. OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, por el cual se comunicó la recepción y conformidad, respectivamente **(Apéndice n.° 21 y 23)**, de veintiún (21) vehículos policiales del Frente Policial Tumbes; sin embargo, en el expediente de pago emitido

por la Entidad y las proformas de servicio de cada unidad vehicular se identifica que se realizó el servicio mantenimiento correctivo a veinte (20) unidades vehiculares; ocasionando que no se logre intervenir la cantidad de vehículos requeridos generando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

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

- **Nelson Edmundo Canales Rosillo**, identificado con DNI n.º [redacted], Encargado de la Sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes[12] del 11 de febrero de 2023 a la actualidad[13], y Personal Autorizado PNP para el *"Servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes"*[14] de 2 de octubre al 28 de diciembre de 2023. Se le comunicó el Pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 005-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024 **(Apéndice n.° 25)**, notificado en su casilla electrónica a través de la Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000860-2024-CG/0452 de la misma fecha **(Apéndice n.° 25),** no presentó sus comentarios o aclaraciones.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 25**, se debe señalar que en su calidad de Personal Autorizado PNP evaluó, supervisó y suscribió las Proformas de Servicio presentadas por el Contratista, sin advertir que los costos unitarios incluidos en dichas proformas no correspondían a los costos unitarios adjudicados al Contratista. Asimismo, como encargado de la Sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes, suscribió los informes n.ºs 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEG. OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, por el cual se comunicó la recepción y conformidad, respectivamente **(Apéndice n.° 21 y 23)**, de veintiún (21) vehículos policiales del Frente Policial Tumbes; sin embargo, en el expediente de pago emitido por la Entidad y las proformas de servicio de cada unidad vehicular se identifica que se realizó el servicio mantenimiento correctivo a veinte (20) unidades vehiculares.

El señor **Nelson Edmundo Canales Rosillo,** en su calidad de Personal Autorizado PNP y, encargado de la Sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes inobservó lo dispuesto en el Artículo 8º literal b, Artículo 9º numeral 9.1, Artículo 10 numeral 10.1°, Artículo 40°, numeral 40.1 del Texto Único Ordenado de la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N.° 082-2019-EF publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 14 de marzo de 2019 y modificatorias, referido a los Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones, Responsabilidades esenciales, a la supervisión de la Entidad y Responsabilidad del contratista; así como lo dispuesto en el Artículo 138º numeral 138.1, 168º numeral 168.1 y 168.2 y 171° numeral 171.1 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018 y vigente desde el 30 de enero de 2019, referido al contenido del contrato, recepción y conformidad y del pago; de igual manera, transgredieron lo dispuesto en el Contrato n.° 005-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS
V°B° JEFATURA

[12] Designado con carta funcional S/N de 11 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 16)**.

[13] Cabe precisar que mediante oficio n.° 194 A-2024-COMOPPOL PNP/FF.P-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG.M de 28 de agosto de 2024 se adjunta el informe n.° 028-2024-COMOPPOL PNP/FFPP TUMBES/SEC. OFAD-ARELOG.M de la misma fecha, en el que se indica lo siguiente:
"(...)
1. Que, La sección de Maestranza, pertenece al Área de Logística del Frente Policial Tumbes, motivo por el cual el jefe del Área de Logística, delega funciones a través de la CARTA FUNCIONAL al encargado de la sección de maestranza.
2. Con relación al detalle de las funciones que realiza la sección de maestranza del Frente Policial Tumbes desde el año 2023, se precisan en la CARTA FUNCIONAL de fecha 11 de febrero del 2023 (...)" **(Apéndice n.° 16)**.

[14] Designado mediante memoradun n.° 026-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUM/SEC.OFAD-ARELOG. de 2 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 17)**.

(Apéndice n.° 12), específicamente la cláusula sexta: Partes integrantes del contrato y la cláusula novena: Conformidad de la prestación del servicio.

Además, transgredió lo dispuesto en el Capítulo III, numeral 3.1, 5.1 5.2, 5.4, 5.7.2, 5.8, 7.6, 7.7, 8., Anexo D, de las Bases integradas del proceso de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria), para la contratación del servicio de "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura con un valor estimado de S/ 394 253,00", registrada en el Portal Web del SEACE el 5 de setiembre de 2023, referido términos de referencia, descripción y cantidad del servicio a contratar, condiciones del servicio, procedimiento, plazo, resultado esperado, medidas de control durante la ejecución contractual, conformidad de la prestación y el Anexo D Proforma del servicio.

Así también, ha infringido lo establecido en el numeral 6 del Artículo 7° Principios de la Función Pública del Capítulo II de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública publicada el 13 de agosto de 2002, que señala lo siguiente: *"(…) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respecto su función pública. (…)".*

Del mismo modo, ha incumplido lo establecido en la carta funcional S/N de 11 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 16)** en la cual se enumeran sus funciones, entre las cuales se señala:

> *(…)*
> *"Verificará los trabajos en los talleres donde se efectúen de mantenimientos preventivo o correctivo de la flota vehicular del Frente Policial Tumbes, tanto de los procesos públicos que efectúe la UE.003 REGPOL Piura del Gobierno Regional Tumbes, Gobierno Municipal, o de otra institución estatal o particular, siendo única y exclusiva responsabilidad del encargado de área técnica, sección de maestranza, debiendo informar con las actas e informes técnicos y tomas fotográficas al jefe del área de logística (…)*

Conforme a lo expuesto, la participación del señor **Nelson Edmundo Canales Rosillo,** en su calidad de Personal Autorizado PNP y, encargado de la Sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes, devino en evaluar, supervisar y suscribir las Proformas de Servicio presentadas por el Contratista, sin advertir que los costos unitarios incluidos en dichas proformas no correspondían a los costos unitarios adjudicados al Contratista. Asimismo, en suscribir los informes n.°s 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEG. OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, por el cual se comunicó la recepción y conformidad, respectivamente **(Apéndice n.° 21 y 23)**, de veintiún (21) vehículos policiales del Frente Policial Tumbes; sin embargo, en el expediente de pago emitido por la Entidad y las proformas de servicio de cada unidad vehicular se identifica que se realizó el servicio mantenimiento correctivo a veinte (20) unidades vehiculares; ocasionando que no se logre intervenir la cantidad de vehículos requeridos generando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

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

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS
V° B° JEFATURA

III. ARGUMENTOS JURÍDICOS

Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la Irregularidad *"Comité de selección otorgó la buena pro para servicio de mantenimiento correctivo de vehículos policiales a postor que no acreditó el cumplimiento de requisitos de calificación de capacidad técnica y profesional; posteriormente se dio conformidad y se pagó por dicho servicio, sin considerar los precios unitarios de los montos ofertados y adjudicados; ocasionando que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias y se genere un pago en exceso de S/ 231 729,67"* están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Control Específico.

Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad penal de la Irregularidad "*Comité de selección otorgó la buena pro para servicio de mantenimiento correctivo de vehículos policiales a postor que no acreditó el cumplimiento de requisitos de calificación de capacidad técnica y profesional; posteriormente se dio conformidad y se pagó por dicho servicio, sin considerar los precios unitarios de los montos ofertados y adjudicados; ocasionando que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias y se genere un pago en exceso de S/ 231 729,67"* están desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Control Específico.

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

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

V. CONCLUSIÓN

Como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Evidencia de Irregularidad practicado a U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura, se formula la conclusión siguiente:

De la revisión de la documentación contenida en el proceso de Adjudicación Simplificada n.° AS-SM-3-2023-I-MACREPOLPIURA para la contratación del servicio de: "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura" con un valor estimado de S/ 394 253,00 y su ejecución contractual, se ha evidenciado lo siguiente:

Los miembros titulares del comité de selección encargados de conducir el Procedimiento de selección otorgaron la buena pro a la empresa DIESEL ART PERU S.A.C., en adelante "Postor ganador", cuya oferta no acreditó el cumplimiento de los requisitos de calificación señalados en las bases integradas como son: equipamiento estratégico, infraestructura estratégica y experiencia del personal clave (coordinador de servicios y responsable técnico y técnicos profesionales automotriz). Al respecto, mediante Acta de admisión, calificación y evaluación de ofertas del procedimiento de selección Adjudicación Simplificada n.° 03-2023-I-MACREPOL- PIURA- PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023, el comité de selección señaló que el Postor ganador cumplía con los requisitos de calificación, otorgándole el estado de CALIFICADO considerando que fue el único postor que presentó oferta y por tanto le adjudicaron la buena pro por un monto de S/ 384 268,10.

Luego en la ejecución contractual del servicio,, se ha evidenciado que el encargado de la Sección de Maestranza del Frente Policial Tumbes, evaluó, supervisó y suscribió, junto con el personal autorizado PNP quien evaluó, supervisó y aprobó las Proformas de Servicio presentadas por el Contratista, sin advertir que los costos unitarios incluidos en dichas proformas no correspondían a los costos unitarios

adjudicados al contratista; asimismo, suscribieron los informes n°s 104 y 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEG. OFAD-ARELOG de 19 y 28 de diciembre de 2023, por el cual se comunicó la recepción y conformidad, respectivamente, de veintiún (21) vehículos policiales del Frente Policial Tumbes; sin embargo, en el expediente de pago emitido por la Entidad y las proformas de servicio de cada unidad vehicular se identifica que se realizó el servicio mantenimiento correctivo a veinte (20) unidades vehiculares, ocasionando un pago en exceso de S/ 231 729,67.

Estos hechos contravinieron lo dispuesto en el Artículo 8° literal b, Artículo 9°, numeral 9.1, Artículo 10° numeral 10.1 y Artículo 40°, numeral 40.1 del Texto Único Ordenado de la Ley N.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo n.° 082-2019-EF publicado el 13 de marzo de 2019, vigente desde el 14 de marzo de 2019 y modificatorias, referido a los funcionarios, dependencias y órganos encargados de contrataciones, responsabilidades esenciales, supervisión de la Entidad y responsabilidad del contratista.

Del mismo modo lo dispuesto en el Artículo 49°, numeral 49.1 y 49.2, Artículo 65° numeral 65.1, Artículo 75° numeral 75.1 y 75.2, Artículo 76° numeral 76.1 y 76.3, Artículo 138° numeral 138.1, Artículo 168° numeral 168.1 y 168.2 y Artículo 171° numeral 171.1 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Supremo n.°344-2018-EF del 29 de diciembre de 2018, y publicado el 31 de diciembre de 2018 y vigente desde el 30 de enero de 2019, referido a los requisitos de calificación, declaración de desierto, calificación, otorgamiento de la buena pro, contenido del contrato, recepción y conformidad y del pago.

Asimismo, transgredieron lo dispuesto en el Contrato n.° 005-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA de 29 de setiembre de 2023, específicamente la cláusula sexta: Partes integrantes del contrato y la cláusula novena: Conformidad de la prestación del servicio; y, por último, lo dispuesto en el Capítulo III, numeral 3.1, 5.1 5.2, 5.4, 5.7.2, 5.8,6.2, 6.2.1, 6.2.2 y 6.2.3, A, B, 7.6, 7.7, 8, Anexo D, 3.2, B., B.1, B.2, B.4, de las Bases integradas del proceso de Adjudicación Simplificada n.° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (Primera Convocatoria), para la contratación del servicio de "Mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes realizado por la Región Policial Piura – I MACREPOL Piura" con un valor estimado de S/ 394 253,00, publicadas en el Portal Web del SEACE el 5 de setiembre de 2023, referido a términos de referencia, descripción y cantidad del servicio a contratar, condiciones del servicio, procedimientos, plazo, resultado esperado, recursos a ser provistos por el proveedor, equipamiento, infraestructura, personal, personal clave (Formación Académica, Experiencia del personal clave), acreditación, otro personal- Personal Técnico (Mínimo) Formación Académica, Experiencia del Personal, acreditación, medidas de control durante la ejecución contractual, conformidad de la prestación, Anexo D Proforma del servicio y requisitos de calificación.

La situación descrita, al margen de la normativa de contrataciones y de los intereses de la Entidad, se originó por el accionar de los miembros titulares del Comité de Selección quienes, en el ejercicio de sus funciones, intervinieron en el procedimiento de selección a nombre de la Entidad, otorgando la buena pro a postor que no cumplió con los requisitos de calificación señalados en las bases integradas, así como también por accionar del jefe de la Oficina de Administración, encargado de la Sección de Maestranza y Personal Autorizado PNP del Frente Policial Tumbes al otorgar la conformidad para el pago del servicio por una cantidad de vehículos que no correspondía y además sin considerar los precios unitarios de los montos ofertados y adjudicados.

Esta situación ocasionó que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias y se genere un pago en exceso de S/ 231 729,67.
(Irregularidad única)

VI. RECOMENDACIONES

Al Órgano Instructor:

1. Realizar el procesamiento de los funcionarios y servidores públicos de la U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a su competencia. **(Conclusión única)**

A la Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción:

2. Iniciar las acciones penales 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 única)**

VII. APÉNDICES

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

Apéndice n.° 2: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

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

Apéndice n.° 4: Fotocopia visada o autenticada de FORMATO N° 02 SOLICITUD Y APROBACIÓN DE EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN N° 007-2023-I-MACREPOL-PIURA/UNIADM-UE:003/ABAST de 28 de agosto de 2023.

Apéndice n.° 5: Fotocopia visada o autenticada de FORMATO N° 04 DESIGNACIÓN DEL COMITÉ DE SELECCIÓN 1-2023-I-MACREPOL-PIURA/UNIADM-UE:003/ABAST de 28 de agosto de 2023.

Apéndice n.° 6: Fotocopia autenticada de ACTA DE ABSOLUCIÓN DE CONSULTAS Y OBSERVACIONES E INTEGRACIÓN DE BASES PARA EL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA Nº03-2023-I-MACREPOL-PIURA de 5 de setiembre de 2023.

Apéndice n.° 7: Fotocopia visada de BASES INTEGRADAS ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N° 003-2023-I-MACREPOL-PIURA (PRIMERA CONVOCATORIA) CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS POLICIALES CATEGORIA M1 OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENECIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES.

Apéndice n.° 8 : Fotocopia visada o autenticada de ACTA DE ADMISION, CALIFICACION Y EVALUACION DE OFERTAS DEL PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA N°03-2023-I-MACREPOL-PIURA- PRIMERA CONVOCATORIA de 12 de setiembre de 2023.

Apéndice n.° 9: Fotocopia visada de OFERTA DE POSTOR: DIESEL ART PERU SAC.

Apéndice n.° 10: Fotocopia visada de ANEXO ADJUNTO A LAS BASES INTEGRADAS.

Apéndice n.° 11: Fotocopia visada de la CARTA N°312-GER/DAPSAC-2023 de 22 de setiembre de 2023 y documentos para contrato.

Apéndice n.° 12: Fotocopia visada o autenticada de CONTRATO N° 05-2023/I MACREPOL/UE 003-REGPOL PIURA. CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE VEHÍCULOS POLICIALES CATEGORIA M1 OPERATIVOS E INOPERATIVOS PERTENECIENTES AL FRENTE POLICIAL TUMBES, suscrito el 29 de setiembre de 2023.

Apéndice n.° 13: Fotocopia visada del OFICIO Nº 1669-2023-I-MACREPOL PIURA/UNIADM-UE003 - SEC., HOJA DE TRÁMITE 20231699004 y ACUSES DE RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS de 2 de octubre de 2023, respectivamente.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS
V° B° JEFATURA

Apéndice n.° 14: Fotocopia visada (parte posterior) de COMUN.TELEF.N°381-2023-DIRREHUM/DIVCRH-DEPCMRH de 8 de setiembre de 2023.

Apéndice n.° 15: Fotocopia simple de RESOLUCIÓN MINISTERIAL N° 0125-2024-IN de 2 de febrero de 2024.

Apéndice n.° 16: Fotocopia visada (parte posterior) de CARTA FUNCIONAL S/N S2 PNP. CANALES ROSILLO NELSON. ENCARGADO DE LA SECCIÓN DE MAESTRANZA de 11 de febrero de 2023, Original del OFICIO Nº 194 A-2024-COMOPPOL PNP/FF.P-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG.M de 28 de agosto de 2024, Original del INFORME Nº 028-2024-COMOPPOL PNP/FFPP TUMBES/SEC. OFAD-ARELOG.M de 28 de agosto de 2024.

Apéndice n.° 17: Fotocopia visada (parte posterior) de MEMORANDUM N° 026-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUM/SEC.OFAD-ARELOG recepcionado el 2 de octubre de 2023.

Apéndice n.° 18: Fotocopia visada (parte posterior) de OFICIO Nº 160-2023-COMASGEN PNP/FFPP-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG.M recepcionado el 4 de octubre de 2023

Apéndice n.° 19: Fotocopia autenticada de COMPROBANTE DE PAGO Nº 6385-2023-RO y 6386-2023-RO de 31 de diciembre de 2023, respectivamente y fotocopia visada de documentación sustentatoria.

Apéndice n.° 20: Fotocopia autenticada de COMPROBANTE DE PAGO Nº 6625-2023-RO y 6626-2023-RO de 22 de enero de 2024, respectivamente y fotocopia visada de documentación sustentatoria.

Apéndice n.° 21: Fotocopia visada del INFORME N° 104-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEC.OFAD-ARELOG de 19 de diciembre de 2023.

Apéndice n.° 22: Fotocopia visada de OFICIO N° 237-2023-COMASGEN PNP/FF PP-TUMBES/SEC-OFAD.ARELOG y Hoja de Trámite 20231941804 de 19 de diciembre de 2019, respectivamente.

Apéndice n.° 23: Fotocopia visada (parte posterior) de INFORME N.° 107-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEC.OFAD-ARELOG de 28 de diciembre de 2023.

Apéndice n.° 24: Fotocopia visada (parte posterior) de OFICIO N° 242-2023-COMASGEN PNP/FFPP TUMBES/SEC.OFAD-ARELOG de 28 de diciembre de 2023 y fotocopia visada de Hoja de Trámite 20231972913 de 29 de diciembre de 2023.

Apéndice n.° 25:
- Impresión simple de: CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA Nº 00000856-2024-CG/0452, CARGO DE NOTIFICACIÓN, CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 001-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024; y original de MOTIVO QUE ORIGINÓ LA COMUNICACIÓN DEL PLIEGO DE HECHOS.
- Impresión simple de: CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA Nº 00000857-2024-CG/0452, CARGO DE NOTIFICACIÓN, CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 002-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024; y original de MOTIVO QUE ORIGINÓ LA COMUNICACIÓN DEL PLIEGO DE HECHOS.
- Impresión simple de: CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA Nº 00000858-2024-CG/0452, CARGO DE NOTIFICACIÓN, CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 003-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024; y original de MOTIVO QUE ORIGINÓ LA COMUNICACIÓN DEL PLIEGO DE HECHOS.
- Impresión simple de: CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA Nº 00000859-2024-CG/0452, CARGO DE NOTIFICACIÓN, CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 004-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024; y original de MOTIVO QUE ORIGINÓ LA COMUNICACIÓN DEL PLIEGO DE HECHOS.
- Impresión simple de: CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA Nº 00000860-2024-CG/0452, CARGO DE NOTIFICACIÓN, CÉDULA DE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS
V°B°
JEFATURA

NOTIFICACIÓN N° 005-2024-OCI/MPM-CH - SCE I MACREPOL PIURA - REG. POL. PIURA. de 25 de setiembre de 2024; y original de MOTIVO QUE ORIGINÓ LA COMUNICACIÓN DEL PLIEGO DE HECHOS.

- Original del PLIEGO DE HECHOS.
- Impresión de comentarios o aclaraciones presentados por la señora ANA MARÍA TALLEDO ESTUARDO a través de documento S/N de 4 de octubre de 2024, remitido por correo electrónico de la misma fecha.
- Original de EVALUACIÓN DE COMENTARIOS O ACLARACIONES elaborada por la Comisión de control, por cada uno de los involucrados.

Apéndice n.° 26: Documentos de gestión de la Entidad que sustentan el incumplimiento funcional/disciplinario de las personas involucradas en los hechos específicos presuntamente irregulares.

Fotocopia visada (parte posterior) del MANUAL DE OPERACIONES DE LAS UNIDADES EJECUTORAS A CARGO DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ aprobado con RESOLUCIÓN MINISTERIAL N° 0045-2021-IN de 20 de enero de 2021.

Chulucanas, 15 de octubre de 2024.

Edwing Aurelio Ayala Aldana
Supervisor

Jhan Pool Rivera Medina
Jefe de Comisión

Karen Lizbeth Paz Chiroque
Abogada

La **JEFA DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS** que suscribe el presente informe, ha revisado su contenido y lo hace suyo, procediendo a su aprobación.

Chulucanas, 15 de octubre de 2024.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN - CHULUCANAS
REPÚBLICA DEL PERÚ
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

María Elizabeth Ancajima Espinoza
Jefa del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Morropón - Chulucanas
Contraloría General de la República

Apéndice n.° 1

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 045-2024-2-0452-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 (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Administrativa funcional	
												Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	Comité de selección otorgó la buena pro para servicio de mantenimiento correctivo de vehículos policiales a postor que no acreditó el cumplimiento de requisitos de calificación de capacidad técnica y profesional; posteriormente se dio conformidad y se pagó por dicho servicio, sin considerar los precios unitarios de los montos ofertados y adjudicados; ocasionando que la contratación se efectúe a postor sin las capacidades mínimas necesarias y se genere un pago en exceso de S/ 231 729,67.	John Mitchel Ascue Tello	[redacted]	Presidente del Comité de selección.	28/08/2023	12/09/2023	Ley de la Policía Nacional del Perú – D.L. 1267.	[redacted]	No aplica		X	X	
2		Cleber Higor Aguilar Chumacero	[redacted]	Primer miembro titular del Comité de Selección	28/08/2023	12/09/2023	Ley de la Policía Nacional del Perú – D.L. 1267.	[redacted]	No aplica		X	X	
3		Ana María Talledo Estuardo	[redacted]	Segundo miembro titular del Comité de selección	28/08/2023	12/09/2023	Locación de servicios	[redacted]	No aplica		X	X	

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL · MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN · CHULUCANAS ·
V° B° JEFATURA

000088

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 (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Administrativa funcional	
												Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
4		Giuliano Vojvodich Tocon	[redacted]	Jefe de la Oficina de Administración del Frente Policial Tumbes	12/09/2023	29/12/2023	Ley de la Policía Nacional del Perú – D.L. 1267	[redacted]	No aplica		X	X	
				Personal Autorizado PNP para el servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes	03/10/2023	28/12/2023							
5		Nelson Edmundo Canales Rosillo	[redacted]	Encargado de la Sección de Maestranza- Área usuaria	11/02/2023	Actualidad	Ley de la Policía Nacional del Perú – D.L. 1267	[redacted]	No aplica		X	X	
				Personal Autorizado PNP para el servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes	02/10/2023	28/12/2023							

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS
V° B°
JEFATURA

6800000

Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 18-10-2024 17:14:18 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 992-2024-OCI/MPM-CH
EMISOR	:	JHAN POOL RIVERA MEDINA - JEFE DE COMISIÓN - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPON - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	MANUEL WUILMER FARIAS ZAPATA
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	REGION POLICIAL PIURA

Sumilla:

Me dirijo a usted con relación al documento mediante el cual se acreditó a la Comisión de Control para el Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Adjudicación Simplificada n.º 003-2023-I-MACREPOL PIURA "Servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes" en la U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura a su cargo.

Al respecto, se ha emitido el Informe de Control Específico n.º 045-2024-2-0452-SCE, el cual se remite a su despacho para conocimiento y fines, según se indica en el oficio n.º 992-2024-OCI/MPM-CH.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 20601020191**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000920-2024-CG/MPM-CH
2. OFICIO Nº 992-2024-OCI-MPM-CH[F]
3. TOMO I DE III_Parte 1_Folio 1-45[F]
4. TOMO I DE III_Parte 2_Folio 46-89[F]
5. TOMO II DE III_Parte 1_Folio 90-179[F]
6. TOMO II DE III_Parte 2_Folio 180-269[F]
7. TOMO II DE III_Parte 3_Folio 270-359[F]
8. TOMO II DE III_Parte 4_Folio 360-449[F]
9. TOMO II DE III_Parte 5_Folio 450-539[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **7CE8AFE**

10. TOMO II DE III_Parte 6_Folio 540-572[F]
11. TOMO III DE III_Parte 1_Folio 573_672[F]
12. TOMO III DE III_Parte 2_Folio 673-772[F]
13. TOMO III DE III_Parte 3_Folio 773-872[F]
14. TOMO III DE III_Parte 4_Folio 873-952[F]

NOTIFICADOR : JHAN POOL RIVERA MEDINA - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPON - 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: **7CE8AFE**

Firmado digitalmente por RIVERA MEDINA Jhan Pool FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 18-10-2024 17:13:41 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000920-2024-CG/MPM-CH

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 992-2024-OCI/MPM-CH
EMISOR	:	JHAN POOL RIVERA MEDINA - JEFE DE COMISIÓN - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPON - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	MANUEL WUILMER FARIAS ZAPATA
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	REGION POLICIAL PIURA
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 20601020191
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
N° FOLIOS	:	953

Sumilla: Me dirijo a usted con relación al documento mediante el cual se acreditó a la Comisión de Control para el Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Adjudicación Simplificada n.º 003-2023-I-MACREPOL PIURA "Servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes" en la U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura a su cargo.

Al respecto, se ha emitido el Informe de Control Específico n.º 045-2024-2-0452-SCE, el cual se remite a su despacho para conocimiento y fines, según se indica en el oficio n.º 992-2024-OCI/MPM-CH.

Se adjunta lo siguiente:

1. OFICIO Nº 992-2024-OCI-MPM-CH[F]
2. TOMO I DE III_Parte 1_Folio 1-45[F]
3. TOMO I DE III_Parte 2_Folio 46-89[F]
4. TOMO II DE III_Parte 1_Folio 90-179[F]
5. TOMO II DE III_Parte 2_Folio 180-269[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **777WUPJ**

Firmado digitalmente por RIVERA MEDINA Jhan Pool FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 18-10-2024 17:13:41 -05:00

6. TOMO II DE III_Parte 3_Folio 270-359[F]
7. TOMO II DE III_Parte 4_Folio 360-449[F]
8. TOMO II DE III_Parte 5_Folio 450-539[F]
9. TOMO II DE III_Parte 6_Folio 540-572[F]
10. TOMO III DE III_Parte 1_Folio 573_672[F]
11. TOMO III DE III_Parte 2_Folio 673-772[F]
12. TOMO III DE III_Parte 3_Folio 773-872[F]
13. TOMO III DE III_Parte 4_Folio 873-952[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **777WUPJ**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por RIVERA MEDINA Jhan Pool FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 18-10-2024 16:07:53 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Chulucanas, 16 de octubre de 2024

OFICIO N° 992-2024-OCI/MPM-CH

Señor:
General PNP Manuel Wuilmer Farias Zapata
Jefe de la I MACREPOL PIURA
Región Policial Piura - Policía Nacional del Perú
Av. Sánchez Cerro Mz. Z Lote. 7 Z.I. Zona Industrial Ii (al Costado de la Unidad de Transito)
Veintiséis de Octubre/Piura/Piura

ASUNTO : Remite Informe de Control Específico.

REF. : a) Oficio N° 783-2024-OCI/MPM-CH de 15 de agosto de 2024.
b) Directiva Nº 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a hechos con presunta irregularidad", aprobada mediante Resolución de Contraloría Nº 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 acreditó a la Comisión de Control para el Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Adjudicación Simplificada n.º 003-2023-I-MACREPOL PIURA "Servicio de mantenimiento correctivo de vehículos categoría M1 operativos e inoperativos pertenecientes al Frente Policial Tumbes" en la U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura a su cargo.

Al respecto, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico n.º 045-2024-2-0452-SCE, el cual ha sido remitido al Órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento de los funcionarios y/o servidores involucrados en los hechos con evidencia de irregularidad, y respecto del cual la U.E. 003 Región Policial Piura - I MACREPOL Piura se encuentra impedida de realizar las acciones de deslinde de responsabilidades administrativas por los mismos hechos y las mismas personas.

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

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

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPÓN CHULUCANAS
REPÚBLICA DEL PERÚ
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

María Elizabeth Ancajima Espinoza
Jefa de Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Morropón - Chulucanas
Contraloría General de la República