CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por
DELGADO QUISPE Rolando
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

## ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA

# INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 014-2025-2-0451-SCE

## SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD

## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA HUANCABAMBA - HUANCABAMBA - PIURA

## "ADQUISICIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA"

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

**TOMO I DE V**

**16 DE OCTUBRE DE 2025**

**PIURA – PERÚ**

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

0729

01420252045100

00001

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

# INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 014-2025-2-0451-SCE

## "ADQUISICIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA"

## ÍNDICE


| | DENOMINACIÓN | Nº Pág. |
|---|---|---|
| I. | **ANTECEDENTES** | 1 |
| | 1. Origen | 1 |
| | 2. Objetivo | 1 |
| | 3. Materia de Control y Alcance | 1 |
| | 4. De la entidad o dependencia | 1 |
| | 5. Notificación del Pliego de Hechos | 3 |
| II. | **ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECIFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR** | 3 |
| | Funcionarios y/o servidores públicos de la entidad emitieron conformidad sin informar el incumplimiento de la condición contractual referida al plazo de la entrega de bienes, ocasionando que no se aplique penalidades a los proveedores, generando con ello un perjuicio económico de s/ 48 494,74. | |
| III. | **ARGUMENTOS JURÍDICOS** | 58 |
| IV. | **IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES** | 58 |
| V. | **CONCLUSIONES** | 58 |
| VI. | **RECOMENDACIONES** | 60 |
| VII. | **APÉNDICES** | 60 |


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

# INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 014-2025-2-0451-SCE

# "ADQUISICIONES MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA"

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

## I. ANTECEDENTES

### 1. Origen

El Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Municipalidad Provincial de Huancabamba, en adelante "entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2025 del Órgano de Control Institucional (OCI) de la entidad a cargo del servicio, registrado en el Sistema de Control Gubernamental - SCG con la orden de servicio n.° 2-0451-2025-001, iniciado mediante oficio n.° 000634-2025-CG/OC0451 de 21 de agosto de 2025, 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 las adquisiciones de bienes mayores a 4 UIT[1] y menores o iguales a 8 UIT[2], efectuadas durante el período de enero a diciembre 2023[3], se realizaron conforme a la normativa aplicable, directivas internas y condiciones contractuales.

### 3. Materia del Control y Alcance

#### Materia del Control

La materia de control del presente servicio de control comprende las adquisiciones de bienes por montos mayores a 4 UIT y menores o iguales a 8 UIT realizados por la Entidad, durante el 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; cuyo monto objeto de control es de S/ 2 006 436,59; correspondientes a sesenta y tres (63) órdenes de compra.

#### Alcance

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

### 4. De la entidad o dependencia

La Municipalidad Provincial de Huancabamba pertenece al nivel de gobierno local.

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

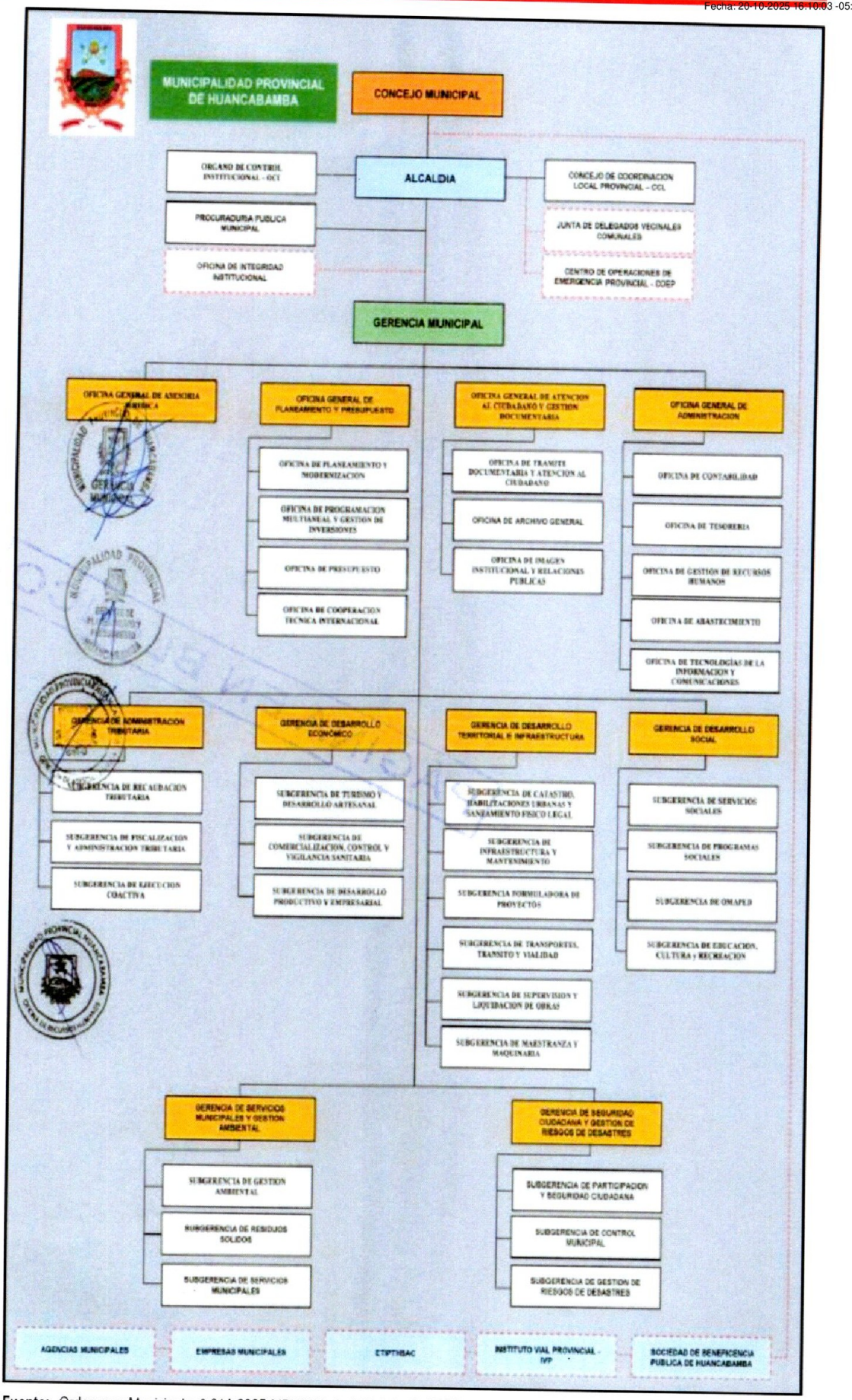
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[1] 4 UIT: 4 x S/ 4 950.00 = S/ 19 800,00

[2] 8 UIT: 4 x S/ 4 950.00 = S/ 39 600,00

[3] El Decreto Supremo N° 309-2022-EF, publicado el 24 de diciembre de 2022, decretó en su artículo 1: *"Durante el año 2023, el valor de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) como índice de referencia en normas tributarias será de Cuatro Mil Novecientos Cincuenta Soles (S/ 4 950).*

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por:
DELGADO QUISPE Rolando
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00




**Fuente:** Ordenanza Municipal n.° 014-2025-MPH/CM. de 9 de julio de 2025, mediante la cual, se modifica la estructura orgánica de la entidad.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO CORTEA Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 29-10-2025 16:10:03 -05:00

## 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 y sus modificatorias, y 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 y sus modificatorias, así como al marco normativo que regula la notificación electrónica emitida 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.

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

# II. ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR

**FUNCIONARIOS Y/O SERVIDORES PÚBLICOS DE LA ENTIDAD EMITIERON CONFORMIDAD SIN INFORMAR EL INCUMPLIMIENTO DE LA CONDICIÓN CONTRACTUAL REFERIDA AL PLAZO DE LA ENTREGA DE BIENES, OCASIONANDO QUE NO SE APLIQUE PENALIDADES A LOS PROVEEDORES, GENERANDO CON ELLO UN PERJUICIO ECONÓMICO DE S/ 48 494,74.**

De la revisión a la información registrada en el módulo administrativo del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, de la Municipalidad Provincial de Huancabamba, en adelante "entidad", respecto a compras menores de 8 UIT[4] durante el periodo 2023[5], se identificó sesenta y tres (63) órdenes de compra con importes mayores a 4 UIT[6] y menores e iguales a 8 UIT[7], cuya suma es un monto total de S/ 2 006 436,59.

Al respecto de la revisión y análisis a los expedientes de pago de las sesenta y tres (63) órdenes de compra proporcionados por la entidad, se ha evidenciado que los bienes fueron recepcionados por la Oficina de Almacén General de la entidad; sin embargo, funcionarios y servidores a cargo de las áreas usuarias, emitieron informes de conformidad a dieciocho (18) órdenes de compra, sin informar que los proveedores adjudicados incumplieron la condición contractual, referida al plazo de entrega de los bienes, el mismo que se encuentra establecido en las órdenes de compra; pese a que, la normativa de la entidad[8] indica que la conformidad requiere que el área usuaria verifique el cumplimiento de las condiciones contractuales, lo cual ha generado la inaplicación de penalidad, la misma que, asciende a S/ 48 494,74.

Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

---

[4] Unidad Impositiva Tributarias

[5] El Decreto Supremo N° 309-2022-EF, publicado el 24 de diciembre de 2022, decretó en su artículo 1: *"Durante el año 2023, el valor de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) como índice de referencia en normas tributarias será de Cuatro Mil Novecientos Cincuenta Soles (S/ 4 950)*.

[6] 4 UIT: 4 x S/ 4 950.00 = S/ 19 800,00

[7] 8 UIT: 4 x S/ 4 950.00 = S/ 39 600,00

[8] *"DIRECTIVA DE ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA"* aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 27-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

Firmado digitalmente por
CELSO RUBEN Rolando
Hernan FAU 20181378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.

Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba[9], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472 de 9, 10, 11 y 30 de mayo de 2023; 10 y 13 de julio de 2023; 4 y 23 de agosto de 2023; 20 y 22 de setiembre de 2023; 24 de octubre de 2023 y 13 de diciembre de 2023, respectivamente.

Los hechos detallados han sido ocasionados por el accionar de servidores y funcionarios a cargo de las áreas usuarias de la entidad, los cuales permitieron la inaplicación de la penalidad a proveedores adjudicados; toda vez que, no informaron en su conformidad de compra, que los proveedores adjudicados no cumplieron con la condición contractual, referida al plazo de entrega del bien, establecida en dieciocho (18) órdenes de compra, de lo cual se concluye que las áreas usuarias no verificaron el cumplimiento de la referida condición contractual.

La situación expuesta benefició a once (11) proveedores adjudicados, por penalidades no aplicadas, respecto al incumplimiento de la condición contractual, referido al plazo de la entrega de los bienes, establecido en dieciocho (18) órdenes de compra del periodo 2023, cuyo monto asciende a S/ 48 494,74, vulnerando con ello la normativa de la materia y generando un perjuicio económico a la Entidad.

Los hechos señalados precedentemente, se desarrollan a continuación:

De la información extraída del módulo administrativo del SIAF de la entidad, se identificó sesenta y tres (63) órdenes de compra del periodo 2023, con importes mayores a 4 UIT y menores e iguales a 8 UIT, cuyo importe total es de S/ 2 006 439,59, las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[9] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por PAUCAR QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

**Cuadro n.° 1**
**Órdenes de compra con importes mayores a 4 UIT y menores e iguales a 8 UIT del periodo 2023**

| Ítems | Número de orden de compra | Total de órdenes de compra | Importe de cada orden de compra | Total S/ | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0000015 | 1 | 34 473,93 | 34 473,93 | A&S Importaciones Múltiples Sociedad Comercial de Responsabilidad |
| 2 | 0000110 | 4 | 39 110,00 | 144 162,00 | Atoche Estrada Ivette Madelina |
| 3 | 0000156 | | 39 427,00 | | |
| 4 | 0000188 | | 26 100,00 | | |
| 5 | 0000457 | | 39 525,00 | | |
| 6 | 0000444 | 1 | 38 326,60 | 38 326,60 | Castillo Paz Dail Arely |
| 7 | 0000127 | 1 | 29 619,00 | 29 619,00 | Cervazur E.I.R.L |
| 8 | 0000254 | 3 | 25 600,00 | 91 680,00 | Chumacero Peña Marcos Daguin |
| 9 | 0000265 | | 33 440,00 | | |
| 10 | 0000266 | | 32 640,00 | | |
| 11 | 0000052 | 1 | 38 500,00 | 38 500,00 | Construcciones y Servicios Yomaf E.I.R.L. |
| 12 | 0000158 | 1 | 37 996,00 | 37 996,00 | Corporación JESAM Sociedad Anónima Cerrada |
| 13 | 0000358 | 1 | 30 000,00 | 30 000,00 | Corporación KUSKA LLAMK'AY S.A.C. |
| 14 | 0000082 | 3 | 27 000,00 | 83 470,00 | Cortez Naira Blanca Rubi |
| 15 | 0000109 | | 28 470,00 | | |
| 16 | 0000122 | | 28 000,00 | | |
| 17 | 0000470 | 3 | 37 464,00 | 112 392,00 | Ferretería Plaza Baviera E.I.R.L. |
| 18 | 0000471 | | 37 464,00 | | |
| 19 | 0000472 | | 37 464,00 | | |
| 20 | 0000011 | 1 | 27 894,96 | 27 894,96 | Gestión Perú S.A.C. |
| 21 | 0000051 | 1 | 28 725,50 | 28 725,50 | Gonzales García Carlos Guillermo |
| 22 | 0000191 | 1 | 34 794,00 | 34 794,00 | Guerrero García Juan Carlos |
| 23 | 0000177 | 7 | 38 400,00 | 201 629,80 | Inversiones de Ferretería Huancabamba S.A.C. |
| 24 | 0000178 | | 33 170,80 | | |
| 25 | 0000375 | | 30 059,00 | | |
| 26 | 0000464 | | 26 840,00 | | |
| 27 | 0000465 | | 31 100,00 | | |
| 28 | 0000466 | | 21 000,00 | | |
| 29 | 0000467 | | 21 060,00 | | |
| 30 | 0000359 | 2 | 38 575,00 | 77 490,00 | KISAVIYES E.I.R.L. |
| 31 | 0000494 | | 38 915,00 | | |
| 32 | 0000407 | 4 | 30 000,00 | 113 800,00 | Leonis Group E.I.R.L. |
| 33 | 0000408 | | 23 600,00 | | |
| 34 | 0000409 | | 39 400,00 | | |
| 35 | 0000410 | | 20 800,00 | | |
| 36 | 0000273 | 2 | 25 433,60 | 56 633,60 | Multiservicios Construcciones Y Negocios R & G Empresa Individual de Responsabilidad Limitada |
| 37 | 0000282 | | 31 200,00 | | |
| 38 | 0000083 | 6 | 38 622,00 | 206 810,00 | Multiservicios E Inversiones Ju@rez E.I.R.L. |
| 39 | 0000101 | | 35 244,00 | | |
| 40 | 0000170 | | 33 246,00 | | |
| 41 | 0000171 | | 22 164,00 | | |
| 42 | 0000240 | | 38 776,00 | | |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO RUIZ Hernan Rolando FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Total de órdenes de compra | Importe de cada orden de compra | Total S/ | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|
| 43 | 0000319 | | 38 758,00 | | |
| 44 | 0000396 | 1 | 31 294,00 | 31 294,00 | Navarro Comercializadora Agrícola E.I.R.L. |
| 45 | 0000120 | 1 | 35 000,00 | 35 000,00 | Neira Neira Segundo Víctor |
| 46 | 0000397 | 1 | 25 276,30 | 25 276,30 | Orange Plus Perú S.A.C. |
| 47 | 0000104 | 4 | 25 480,00 | 115 445,00 | Orinoquia Consulting Group Empresa Individual de Responsabilidad Limitada |
| 48 | 0000105 | | 25 480,00 | | |
| 49 | 0000107 | | 25 480,00 | | |
| 50 | 0000108 | | 39 005,00 | | |
| 51 | 0000196 | 1 | 23 108,00 | 23 108,00 | Peña Zurita Freud |
| 52 | 0000259 | 1 | 34 600,00 | 34 600,00 | Proyectos y Construcciones Costa Azul E.I.R.L. |
| 53 | 0000317 | 2 | 37 395,00 | 67 580,00 | Repuestos San Ignacio S.R.L. |
| 54 | 0000363 | | 30 185,00 | | |
| 55 | 0000347 | 1 | 31 500,00 | 31 500,00 | Ruiz Chunga Justo Pastor |
| 56 | 0000497 | 1 | 26 075,00 | 26 075,00 | Santos Chinchay Walter |
| 57 | 0000055 | 1 | 39 600,00 | 39 600,00 | Servicios Generales Santherr S.A.C. |
| 58 | 0000209 | 1 | 34 060,00 | 34 060,00 | Servicios JYBALT S.R.L. |
| 59 | 0000020 | 2 | 39 400,30 | 67 900.30 | Soluciones Ambientales VCM E.I.R.L. |
| 60 | 0000169 | | 28 500,00 | | |
| 61 | 0000288 | 1 | 36 168,60 | 36 168,60 | Ticliahuanca Adriano Rosendo |
| 62 | 0000195 | 2 | 29 632,00 | 50 432,00 | Villegas Quispitongo Carlos Alberto |
| 63 | 0000256 | | 20 800,00 | | |
| **Totales** | | **63** | **2 006 436,59** | **2 006 436,59** | |

**Fuente:** Data del SIAF de la entidad con fecha de corte al 22 de mayo de 2025.
**Elaborado por:** Comisión de control.

Al respecto, es de precisar que, para compras menores de 8 UIT, la entidad cuenta con la directiva denominada *"DIRECTIVA DE ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES E IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA"*, en adelante "Directiva de Adquisiciones", aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4).**

En tal sentido, con la finalidad de revisar y analizar el cumplimiento de las condiciones contractuales establecidas en las órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 1, en el marco de la Directiva de Adquisiciones, y normativa vigente, el Órgano de Control Institucional, en adelante "OCI" de la entidad, solicitó a la Oficina de Tesorería los expedientes de pago de las sesenta y tres (63) órdenes de compra; de lo cual mediante las cartas n.°S 030, 034, 057, 058, 060, 075 y 081-2025-MPH-OT/MMVR de 25 y 28 de febrero de 2025; 4, 10 y 24 de abril de 2025; 22 de mayo de 2025 y 5 de junio de 2025 **(Apéndice n.° 5)**, respectivamente; alcanzó los expedientes de pago de sesenta y uno (61) órdenes de compra, siendo de mencionar que, respecto a dos (2) expedientes de pago faltantes, mediante la carta n.° 081-2025-MPH-OT/MMVR de 28 de febrero de 2025 **(Apéndice n.° 5)**, se indicó: *"(...) la Gerencia de Administración a iniciado las acciones correspondientes para la reconstrucción de la Orden de Compra N° 407 a nombre de Leonis S.R.L. (...) la Orden de Compra N° 209 a nombre de Jybalt s.R.L no fue encontrada en archivo".*

Asimismo, mediante carta n.° 326 y 327-2025-MPH-GA de 14 de julio de 2025 **(Apéndice n.° 6)**; respectivamente, la Gerencia de Administración de la entidad alcanzó información incompleta del expediente de pago de las órdenes de compra n.°S 0000209 y 0000407 de 19 de junio de 2023 y 8 de noviembre de 2023; respectivamente, lo que limitó a la comisión de control realizar la evaluación respecto al cumplimiento de las condiciones contractuales establecidas en las órdenes de compra mencionadas, en el marco de la Directiva de Adquisiciones y la normativa vigente.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO GUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Respecto a los expedientes de pago de las sesenta y uno (61) órdenes de compra alcanzadas por la entidad, la comisión de control identificó dieciocho (18) expedientes de pago que carecían de información referida a especificaciones técnicas y notificación de la orden de compra, determinantes para la verificación del cumplimiento de la condición contractual, referido al plazo, en el marco de lo establecido en las órdenes de compra, para lo cual, en los siguientes cuadros, se detalla la información faltante en el expediente pago de las mismas:

**Cuadro n.° 2**
**Órdenes de compra con importes mayores a 4 UIT y menores e iguales a 8 UIT del periodo 2023, carentes de notificación de la orden de compra**

| Ítems | Orden de Compra | | | Proveedor |
|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Monto S/ | |
| 1 | 0000020 | 24.03.2023 | 39 400,30 | Soluciones Ambientales VCM EIRL. |
| 2 | 0000444 | 24.11.2023 | 38 326,60 | Castillo Paz Dail Arely |
| 3 | 0000464 | 04.12.2023 | 26 840,00 | Inversiones de ferretería Huancabamba SAC |
| 4 | 0000465 | 04.12.2023 | 31 100,00 | Inversiones de ferretería Huancabamba SAC |
| 5 | 0000466 | 04.12.2023 | 21 000,00 | Inversiones de ferretería Huancabamba SAC |
| 6 | 0000467 | 04.12.2023 | 21 060,00 | Inversiones de ferretería Huancabamba SAC |
| 7 | 0000471 | 13.12.2023 | 37 464,00 | Ferretería Plaza Baviera EIRL |
| 8 | 0000472 | 13.12.2023 | 37 464,00 | Ferretería Plaza Baviera EIRL |
| 9 | 0000494 | 20.12.2023 | 38 915,00 | Kisaviyes EIRL |
| 10 | 0000497 | 21.12.2023 | 26 075,00 | Santos Chinchay Walter |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000020, 0000444, 0000464, 0000465, 0000466, 0000467, 0000471, 0000472, 0000494 y 0000497.
**Elaborado por:** Comisión de control
**(*)** La comisión de control identificó que en los expedientes de pago de las órdenes de compra n.°s 0000020, 0000444, 0000464, 0000465, 0000466, 0000467, 0000471, 0000472, 0000494 y 0000497 de 24 de marzo de 2023; 24 de noviembre de 2023; 4, 13, 20 y 21 de diciembre de 2023; carecen de notificación de la orden de compra, la cual es determinante para contabilizar el cumplimiento del plazo establecido en la orden de compra.

**Cuadro n.° 3**
**Órdenes de compra con importes mayores a 4 UIT y menores e iguales a 8 UIT del periodo 2023, carentes de especificaciones técnicas**

| Ítems | Orden de Compra | | | Proveedor |
|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Monto S/ | |
| 1 | 0000015 | 21.03.2023 | 34 473,93 | A & S Importaciones Múltiples SCRL |
| 2 | 0000051 | 13.04.2023 | 28 725,50 | Gonzales García Carlos Guillermo |
| 3 | 0000177 | 08.06.2023 | 38 400,00 | Inversiones de ferretería Huancabamba SAC |
| 4 | 0000191 | 09.06.2023 | 34 794,00 | Guerrero García Juan Carlos |
| 5 | 0000195 | 12.06.2023 | 29 632,00 | Villegas Quispitongo Carlos Alberto |
| 6 | 0000196 | 12.06.2023 | 23 108,00 | Peña Zurita Freud |
| 7 | 0000273 | 19.07.2023 | 25 433,60 | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL |
| 8 | 0000396 | 20.10.2023 | 31 294,00 | Navarro Comercializadora Agrícola EIRL |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000015, 0000051, 0000177, 0000191, 0000195, 0000196, 0000273 y 0000396.
**Elaborado por:** Comisión de control
**(*)** La comisión de control identificó que en los expedientes de pago de las órdenes de compra n.°s 0000015, 0000051, 0000177, 0000191, 0000195, 0000196, 0000273 y 0000396, de 21 de marzo de 2023; 13 de abril de 2023; 8, 9 y 12 de junio de 2023; 19 de julio de 2023 y 20 de octubre de 2023; carecen de especificaciones técnicas, las cuales son determinantes para contabilizar el cumplimiento del plazo; toda vez que, la orden de compra indica en el rubro plazo: *SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS*.

Ante lo identificado, la comisión de control solicitó a la entidad y a los proveedores la información faltante en dieciocho (18) órdenes de compra, las cuales se detallan en los cuadros n.°s 2 y 3.

Al respecto, mediante la carta n.° 303-2025-MPH-GA de 25 de junio de 2025 **(Apéndice n.° 7)**, la entidad solo alcanzó la impresión del correo electrónico mediante el cual se notificó la orden compra n.° 0000470 de 13 de diciembre de 2023.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA
SENTADO DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Asimismo, mediante carta n.° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 8)**, se obtuvo el correo electrónico en físico (impreso) de la notificación de las órdenes de compra n.° S 0000471 y 0000472 de 13 de diciembre de 2023.

Es de mencionar que, los proveedores de nueve (9) órdenes de compra, indicaron en sus respuestas que tenían limitaciones para acceder a sus correos electrónicos **(Apéndice n.° 9)** y los proveedores de seis (6) órdenes de compra, a la emisión del presente pliego, no atendieron lo solicitado por la comisión de control.

De lo obtenido por los proveedores, respecto a tres (3) órdenes de compra y los expedientes de pago de las cuarenta y dos (42) órdenes de compra alcanzados por la entidad, las cuales contenían información completa, resulta un total de (45) órdenes de compra, las cuales la comisión de control revisó y analizó con la finalidad de determinar el cumplimiento de las condiciones contractuales establecidas en las órdenes de compra en el marco de lo establecido de la Directiva de Adquisiciones, y la normativa vigente, de los cuales se evidenció lo siguiente:

### 1.1 Incumplimiento de la condición contractual, referido al plazo:

Para la identificación del incumplimiento de la condición contractual, referida al plazo; es de precisar que, la comisión de control revisó y analizó de los expedientes de pago de las cuarenta y cinco (45) órdenes de compra, lo siguiente:

- El plazo que establecen las órdenes de compra.
- Notificación de las órdenes de compra a los proveedores adjudicados.
- Fecha en que la entidad recepcionó los bienes.

Lo revisado y analizado fue realizado en el marco de lo establecido en la Directiva de Adquisiciones y normativa vigente.

De la evaluación realizada por la comisión de control, se identificó que los proveedores adjudicados no cumplieron el plazo establecido en dieciocho (18) órdenes de compra, mediante las cuales, la entidad adquirió los siguientes bienes:

**Cuadro n.° 4**
**Bienes que la entidad adquirió en el periodo 2023, recepcionados con días de retraso**

| Ítems | Número de orden de compra | Total de Órdenes de Compra | Importe de cada orden de compra S/ | Total S/ | Descripción de la Orden de Compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 4 | 25,480.00 | 115 445,00 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN EQUIPOS E INSUMOS PARA EL PLAN DENOMINADO "IMPLEMENTACIÓN DIVERSIFICADA DE BOTIQUIN VETERINARIO AUTOGESTIVO DE USO COMUNITARIO PARA EL CENTRO POBLADO DE JUZGARA" DE LA PROVINCIA DE HUANCABAMBA.(...)"* | Orinoquia Consulting Group EIRL |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Total de Órdenes de Compra | Importe de cada orden de compra S/ | Total S/ | Descripción de la Orden de Compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | | 25,480.00 | | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN EQUIPOS E INSUMOS PARA EL PLAN DENOMINADO "IMPLEMENTACIÓN DIVERSIFICADA DE BOTIQUIN VETERINARIO AUTOGESTIVO DE USO COMUNITARIO PARA EL CENTRO POBLADO DE JICATE" DE LA PROVINCIA DE HUANCABAMBA.(...)"* | |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | | 25 480,00 | | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN EQUIPOS E INSUMOS PARA EL PLAN DENOMINADO "IMPLEMENTACIÓN DIVERSIFICADA DE BOTIQUIN VETERINARIO AUTOGESTIVO DE USO COMUNITARIO PARA EL CENTRO POBLADO DE HUAMANI" DE LA PROVINCIA DE HUANCABAMBA.(...)"* | |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | | 39 005,00 | | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE EQUIPOS E INSUMOS. PARA EL PLAN DENOMINADO "IMPLEMENTACION DIVERSIFICADA DE BOTIQUIN VETERINARIO AUTOGESTIVO DE USO COMUNITARIO DE LA PROVINCIA DE HUANCABAMBA.(...)"* | |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 1 | 39 110,00 | 39 110,00 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE ACEITES, REFRIGERANTES, ADBLUE Y GRASAS PARA CAMIONES COMPACTADORES ATEGO PERTENECIENTES A LA DIVISION DE RESIDUOS SOLIDOS DE LA PROVINCIA DE HUANCABAMBA. (...)"* | Atoche Estrada Ivette Madelina |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 1 | 37 996,00 | 37 996,00 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE UNIFORMES PARA POLICIAS MUNICIPALES DE LA DIVISION DE PARTICIPACION VECINAL Y SEGURIDAD CIUDADANA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | Corporación Jesam SAC |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Heriberto FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Total de Órdenes de Compra | Importe de cada orden de compra S/ | Total S/ | Descripción de la Orden de Compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 2 | 38 776,00 | 77 534,00 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE KIT DE UÑAS, CUCHILLAS Y ADOPTADORES PARA CUCHARON DE CARGADOR FRONTAL CAT 950 H PERTENECIENTE A LA DIVISIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | | 38 758,00 | | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE FILTROS PARA MAQUINARIA. PERTENECIENTE A LA DIVISIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 1 | 20 800,00 | 20 800,00 | *"(...) POR LA ADQUISICION DE BIENES PARA EL PLAN DE ACCION DENOMINADO "PROMOCIÓN Y CONMEMORACIÓN DEL DIA DEL CAMPESINO AÑO 2023. (...)"* | Villegas Quispitongo Carlos Alberto |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 1 | 34 600,00 | 34 600,00 | *"(...) POR LA ADQUISICÓN DE CHALECOS PARA JUNTAS VECINALES Y BAPES (BRIGADAS DE AUTOPROTECCIÓN ESCOLAR) DE ACUERDO AL PEDIDO DE COMPRA N° 708 DE LA OFICINA DE SERVICIOS MUNICIPALES. (...)"* | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 1 | 31 200,00 | 31 200,00 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA DESINFECCIÓN Y CONTROL DE MOSCA PARA ACTIVIDAD DENOMINADA "MANEJO DE RESIDUOS SÓLIDOS INORGÁNICOS Y DISPOSICIÓN FINAL, AÑO 2023", REALIZADO POR LA DIVISIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Total de Órdenes de Compra | Importe de cada orden de compra S/ | Total S/ | Descripción de la Orden de Compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 2 | 37 395,00 | 67 580,00 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE REPUESTOS PARA CARGADOR FRONTAL NEW HOLLAND W190B, PERTENECIENTE A LA DIVISIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | Repuestos San Ignacio SRL |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | | 30 185,00 | | *"(...) POR LA ADQUISICION DE REPUESTOS PARA CUCHARON DE CARGADOR FRONTAL NEW HOLLAND W1908 PERTENECIENTE A LA DIVISIÓN MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 1 | 38 575,00 | 38 575,00 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE ACEITES, LUBRICANTES, GRASAS, REFRIGERANTES Y ADITIVOS PARA MAQUINARIA PERTENECIENTE A LA DIVISIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | Kisaviyes EIRL |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 1 | 25 276,30 | 25 276,30 | *"(...) POR LA ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS Y MATERIALES PARA LA OFICINA DE INFORMATICA Y ESTADISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* | Orange Plus Perú SAC |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | 3 | 37 464,00 | 112 392,00 | *"(...) POR LA COMPRA DEL REQUERIMIENTO DE SISTEMA DE DIRECCION (BRAZO INTERMEDIO, TERMINALES, BARRA DE DIRECCIÓN, PINES DE PUENTE, RODAGUEZ DE MOÑON PARA SISTEMA BOLVO WB-6168 PERTENECIENTE A LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA MPH. (...)"* | Ferretería Plaza Baviera EIRL |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

Firmado digitalmente por DELGADO SUSPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Total de Órdenes de Compra | Importe de cada orden de compra S/ | Total S/ | Descripción de la Orden de Compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | | 37 464,00 | | *(...) POR LA COMPRA DEL REQUERIMIENTO DE SISTEMA DE DIRECCION (BRAZO INTERMEDIO, TERMINALES, BARRA DE DIRECCIÓN, PINES DE PUENTE, RODAGUES DE MOÑON PARA BOLQUETE NL10 – 6552 PERTENECIENTE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA MPH (...)"* | |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | | 37 464,00 | | *(...) POR LA COMPRA DEL REQUERIMIENTO DE SISTEMA DE DIRECCION (BRAZO INTERMEDIO, TERMINALES, BARRA DE DIRECCIÓN, PINESDE PUENTE, RODAGUES DE MOÑON PARA BOLQUETE EGR 340 PERTENECIENTE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA MPH (...)"* | |
| **Totales** | | **18** | **628 403,26** | **628 403,26** | | |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control

En tal sentido; es de mencionar que, para la determinación del incumplimiento a la condición contractual, referido al plazo de la entrega de los bienes; la comisión de control comprobó lo siguiente:

- **Órdenes de compra establecían el plazo de entrega del bien o bienes:**

  En las dieciocho (18) órdenes de compra en que los proveedores incumplieron la condición contractual, referida al plazo, se comprobó que éstas establecían el plazo de la entrega del bien[10], en días calendario, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 5**
**Plazo establecido en las órdenes de compra del periodo 2023, que se identificó días de retraso en la entrega de los bienes**

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha de orden de compra | Descripción |
|---|---|---|---|
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 9.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 9.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |

[10] Es de mencionar que en las órdenes de compra n.°s 0000470, 0000471 y 0000472 de 13 de diciembre de 2025, el plazo de entrega de los bienes, se encontraban establecidas en el numeral 9 de las especificaciones técnicas, en el cuales se indica: *"El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...)".*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCAYAMBA ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha de orden de compra | Descripción |
|---|---|---|---|
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 10.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 10.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE 10 DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA DE LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 11.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 30.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE QUINCE (15) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 10.07.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 8 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 13.07.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE SIETE (07) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 9 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 13.07.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 10 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 4.08.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CINCO (05) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 11 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 23.08.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 12 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 23.08.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 13 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 20.09.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 14 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 22.09.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 24.10.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE DIEZ (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 16 | 0000470[11] **(Apéndice n.° 25)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

[11] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000470* **(Apéndice n.°25)**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por
DELGADO JUAREZ Rolando
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha de orden de compra | Descripción |
|---|---|---|---|
| 17 | 0000471[12] **(Apéndice n.° 26)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |
| 18 | 0000472[13] **(Apéndice n.° 27)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control.

De lo detallado en el cuadro precedente; es de precisar que, del plazo establecido en las órdenes de compra de los ítems 16, 17 y 18, la comisión de control revisó las especificaciones técnicas de las tres (3) órdenes de compra, las mismas que obran en sus respectivos expedientes de pago, de las cuales se obtuvo que el plazo es el siguiente: *"El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...)".*

De lo expuesto, es de precisar que, el plazo establecido en las órdenes de compra es concordante a lo establecido en la Directiva de Adquisiciones de la entidad:

*"(...)*
***IV. DEFINICIONES***
*(...)*
**4.7.** ***Contrato:*** *Comprende a las órdenes de compra y órdenes de servicio emitidos por la Oficina de Logística, mediante las cuales se perfecciona la contratación de bienes, servicios y consultorias solicitadas por los órganos y/o unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Huancabamba.*
*(...)*

***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***
*(...)*
***7.4. Del Perfeccionamiento Contractual***
*(...)*
*7.4.2 La orden de compra o de servicio contiene como mínimo la siguiente información:*
*(...)*
*d) Plazo de entrega o plazo de ejecución del servicio.*
*(...)"*

*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...).*

[12] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000471* **(Apéndice n.°26)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...).*

[13] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000472* **(Apéndice n.°27)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la orden (...).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

➢ **Notificación de las órdenes de compra:**

De la revisión a los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra que incumplieron la condición contractual, referido al plazo; es de precisar que, la comisión de control identificó en (15) quince expedientes de pago, el correo electrónico impreso mediante el cual la Oficina de Logística[14] notificó las órdenes de compra a los proveedores **(Apéndices n.°s 10 al 24)**; de lo cual es preciso indicar que, los correos electrónicos a los cuales se notificó las órdenes de compra, corresponden a los declarados por los proveedores como suyos, mediante los anexos n.°s 6, 7 y 8 de sus cotizaciones presentadas **(Apéndices n.°s 10 al 24)**.

A continuación, se detalla la fecha de notificación de las quince (15) órdenes de compra a los correos electrónicos de los proveedores adjudicados:

**Cuadro n.° 6**
**Notificación de las órdenes de compra a los proveedores adjudicados**

| Ítems | Número de orden de compra | Correo electrónico al que se le notificó la orden de compra | | Fecha del correo electrónico mediante el cual se notificó la orden de compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Documentos mediante los cuales el proveedor adjudicado proporcionó su correo electrónico | Dirección de correo electrónico | | |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **( Apéndice n.° 10)** | orinoquiacg@gmail.com | 11.05.2023 **( Apéndice n.° 10)** | Orinoquia Consulting Group EIRL |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 11)** | orinoquiacg@gmail.com | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 11)** | |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 12)** | orinoquiacg@gmail.com | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 12)** | |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 13)** | orinoquiacg@gmail.com | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 13)** | |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 14)** | ivettemade@gmail.com | 12.05.2023 **(Apéndice n.° 14)** | Atoche Estrada Ivette Madelina |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | Anexos n.° 6 de la cotización **(Apéndice n.° 15)** | corjesamsac@gmail.com | 30.05.2023 **(Apéndice n.° 15)** | Corporación Jesam SAC |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 16)** | edujuarezna@gmail.com | 12.07.2023 **(Apéndice n.° 16)** | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 17)** | edujuarezna@gmail.com | 24.08.2023 **(Apéndice n.° 17)** | |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | Carta N° 006-2023-NGYS-C **(Apéndice n.° 18)** | villegasquispitongocarlos1974@gmaill.com | 14.07.2023 **(Apéndice n.° 18)** | Villegas Quispitongo Carlos Alberto |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 19)** | proyectos_costaazul@hotmail.com | 14.07.2023 **(Apéndice n.° 19)** | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 20)** | amelia_0611@hotmail.com | 07.08.2023 **(Apéndice n.° 20)** | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL |

[14] La Oficina de Logística notificó quince (15) órdenes de compra a los proveedores adjudicados mediante el correo electrónico: logisticahbba@gmail.com; siendo de precisar que, la notificación de las (15) órdenes de compra obran en sus expedientes de pago; asimismo, se precisa que, la Oficina de Logística notificó tres (3) órdenes de compra mediante el correo electrónico: logisticacotizacion2023@gmail.com, notificación que se obtuvo mediante el proveedor, Ferretería Plaza Baviera EIRL, a través de la carta n.° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 8)**.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Yolando FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Correo electrónico al que se le notificó la orden de compra | | Fecha del correo electrónico mediante el cual se notificó la orden de compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Documentos mediante los cuales el proveedor adjudicado proporcionó su correo electrónico | Dirección de correo electrónico | | |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 21)** | eswinpp_78@hotmail.com | 24.08.2023 **(Apéndice n.° 21)** | Repuestos San Ignacio SRL |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 22)** | eswinpp_78@hotmail.com | 22.09.2023 **(Apéndice n.° 22)** | |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 23)** | kisaviyes6062023@hotmail.com | 22.09.2023 **(Apéndice n.° 23)** | Kisaviyes EIRL |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | Anexos n.°s 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 24)** | orangeplusperu@gmail.com | 26.10.2023 **(Apéndice n.° 24)** | Orange Plus Perú SAC |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363 y 0000397.
**Elaborado por:** Comisión de control.

Aunado a ello, es de precisar que, mediante la carta n.° 303-2025-MPH-GA de 25 de junio de 2025 **(Apéndice n.° 7)** y carta n.° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 8)**, la comisión de control obtuvo el correo electrónico impreso de la notificación de tres (3) órdenes de compra, de lo cual se comprobó que fueron notificadas al proveedor adjudicado.

A continuación, se detalla la fecha de notificación de las tres (3) órdenes de compra al correo electrónico del proveedor adjudicado:

**Cuadro n.° 7**
**Fecha de la notificación de las órdenes de compra a los proveedores adjudicados**

| Ítems | Número de orden de compra | Correo electrónico al que se le notificó la orden de compra | | Fecha del correo electrónico mediante el cual se notificó la orden de compra | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Documento mediante el cual el proveedor adjudicado proporcionó su correo electrónico | Dirección de correo electrónico | | |
| 1 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 25)** | ferreteriaplazabaviera@outlook.com | 14.12.2023[15] **(Apéndice n.° 7)** | Ferretería Plaza Baviera EIRL |
| 2 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 26)** | ferreteriaplazabaviera@outlook.com | 14.12.2023[16] **(Apéndice n.° 8)** | |
| 3 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | Anexos n.°s 6, 7 y 8 de la cotización **(Apéndice n.° 27)** | ferreteriaplazabaviera@outlook.com | 14.12.2023[16] **(Apéndice n.° 8)** | |

**Fuente:** Carta n.° 303-2025-MPH-GA de 25 de junio de 2025 y carta n.° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025.
**Elaborado por:** Comisión de control.

De lo detallado en los cuadros n.°s 6 y 7, se evidencia que la Oficina de Logística notificó las dieciocho (18) órdenes de compra a los proveedores adjudicados; siendo de precisar que, las notificaciones son concordantes a lo establecido en la Directiva de Adquisiciones:

*"(...)*

[15] Correo electrónico impreso de la notificación de la orden de compra n.° 0000470 obtenido mediante la carta n.° 303-2025-MPH-GA de 25 de junio de 2025 **(Apéndice n.° 7)**, toda vez que en su expediente de pago no obra.

[16] Correo electrónico impreso de la notificación de las órdenes de compra n.° 0000471 y 0000472, obtenidos mediante la carta n.° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 8)**, toda vez que en su expediente de pago no obra.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO QUICHE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20.10.2025 16:10:03 -05:00

***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***

*(...)*

***7.4. Del Perfeccionamiento Contractual***

*(...)*

*7.4.3. La Oficina de Logística notifica la orden de compra o servicio al proveedor a través del correo electrónico proporcionado en su cotización o de manera física, con copia al área usuaria (de corresponder)*

Respecto a desde cuándo se inicia la ejecución contractual de las órdenes de compra; es de precisar que, la Directiva de Adquisiciones indica lo siguiente:

*"(...)*

***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***

*(...)*

***7.5 De la Ejecución Contractual***

*La ejecución contractual de la contratación de bienes o servicio, se inicia a partir del día calendario siguiente a la notificación de la orden, salvo condiciones establecida en los términos de referencia o especificaciones técnicas, según corresponda.*

De lo indicado en la Directiva de Adquisiciones; es de precisar que, de las dieciocho (18) órdenes de compra que incumplieron el plazo de entrega del bien; solo dos (2) de ellas se condicen con lo establecido en la normativa interna; toda vez que, en el rubro plazo, indica que la ejecución contractual inicia: *"(...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA LA ORDEN DE COMPRA*, tal como detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 8**
**Ejecución contractual establecida en las órdenes de compra en que se identificó días de retraso en la entrega de los bienes**

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha de orden de compra | Descripción |
|---|---|---|---|
| 1 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 10.05.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA DE LA ORDEN DE COMPRA.* |
| 2 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 30.05.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA LA ORDEN DE COMPRA.* |

**Fuente:** Órdenes de compra n.°s 0000108 y 0000158
**Elaborado por:** Comisión de control.

Sin embargo; es de precisar que, lo indicado en trece (13) órdenes de compra en el rubro plazo; no se condice con lo establecido en la normativa interna; toda vez que, indica que la ejecución contractual inicia: *"(...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA."*; asimismo, no se condice con lo establecido en el rubro plazo, respecto a tres (3) órdenes de compra; ya que, si bien indica lo siguiente: *"PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS"*, mediante las especificaciones de dichas órdenes de compra se comprobó que la ejecución contractual establecida es: *"desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...)"*, lo expuesto se detalla en el siguiente cuadro:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

Firmado digitalmente por DELGADO RUIZ Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

**Cuadro n.° 9**
**Ejecución contractual establecida en las órdenes de compra y especificaciones técnicas en que se identificó días de retraso en la entrega de los bienes**

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha de orden de compra | Descripción |
|---|---|---|---|
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 9.05.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 9.05.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 10.05.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 4 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 11.05.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 5 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 10.07.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 6 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 13.07.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 7 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 13.07.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 8 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 4.08.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 9 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 23.08.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 10 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 23.08.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 11 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 20.09.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 12 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 22.09.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 13 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 24.10.2023 | *"(...) PLAZO: (...) DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 14 | 0000470[17] **(Anexo n.° 25)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |

[17] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000470* **(Apéndice n.°25)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*(...) desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO ORTIZ Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha de orden de compra | Descripción |
|---|---|---|---|
| 15 | 0000471[18] **(Anexo n.° 26)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |
| 16 | 0000472[19] **(Apéndice n.° 27)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |

**Fuente:** Órdenes de compra n.°S 0000104, 0000105, 0000107, 0000110, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control.

De lo expuesto, es preciso mencionar que, de lo establecido en las dos (2) órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 8, la comisión de control contabilizó el inicio de la ejecución contractual desde el día calendario siguiente de notificada la orden de compra.

En cuanto a lo establecido en las dieciséis (16) órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 9, es de mencionar que, la comisión de control contabilizó el inicio de la ejecución contractual desde el día calendario siguiente de notificada y recibida la orden de compra; de lo cual es preciso indicar que, mediante los cuadros n.° 6 y 7 se evidencia que la Oficina de Logística notificó las dieciséis (16) órdenes de compra mediante correo electrónico a los proveedores adjudicados, motivo por el cual, la comisión de control tomó la fecha de notificación de la orden de compra como la fecha de recibida; ya que, la fecha en que un remitente envía un correo electrónico es la misma fecha en que el destinatario lo recibe.

En tal sentido, de lo expuesto respecto a la ejecución contractual de las dieciocho (18) órdenes de compra que incumplieron la condición contractual, referida al plazo, la comisión de control elaboró el siguiente cuadro, en el que se detalla la fecha máxima en la que los proveedores debieron entregar los bienes a la entidad, teniendo en cuenta la fecha de notificada y recibida las órdenes de compra a los proveedores adjudicados:

**Cuadro n.° 10**
**Fecha máxima en que los proveedores debieron entregar los bienes de las órdenes que incumplieron el plazo de entrega del bien dese el día siguiente de notificada la orden de compra**

| Ítems | Número de orden de compra | Plazo máximo de entrega según la orden de compra y/o Especificaciones Técnicas[20] | Proveedor | Fecha en que se notificó (*) y/o recibió (**) la orden de compra[21] | Fecha máxima de entrega del bien o bienes |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 10 días calendario (*) | Orinoquia Consulting Group EIRL | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 10)** | 21.05.2023 |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 10 días calendario (*) | | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 11)** | 21.05.2023 |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 10 días calendario (*) | | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 12)** | 21.05.2023 |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 10 días calendario (**) | | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 13)** | 21.05.2023 |

[18] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000471* **(Apéndice n.°26)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*(...) desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...).*

[19] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000472* **(Apéndice n.°27)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*(...) desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden (...).*

[20] De las órdenes de compra n.°S 0000470, 0000471 y 0000472, se obtuvo el plazo de sus especificaciones técnicas que obran en sus expedientes de pago; toda vez que, en el rubro plazo indica lo siguiente: *"PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS"*.

[21] La fecha de notificación, corresponde a la fecha en que la Oficina de Logística notificó la orden de compra al proveedor adjudicado, a través de correo electrónico proporcionado en sus cotizaciones.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE FAU 20131378972 soft
Hernan Rolando
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Plazo máximo de entrega según la orden de compra y/o Especificaciones Técnicas[20] | Proveedor | Fecha en que se notificó (*) y/o recibió (**) la orden de compra[21] | Fecha máxima de entrega del bien o bienes |
|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 4 días calendario (*) | Atoche Estrada Ivette Madelina | 12.05.2023 **(Apéndice n.° 14)** | 16.05.2023 |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 15 días calendarios (**) | Corporación Jesam SAC | 30.05.2023 **(Apéndice n.° 15)** | 14.06.2023 |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 4 días calendario (*) | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL | 12.07.2023 **(Apéndice n.° 16)** | 16.07.2023 |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 4 días calendario (*) | | 24.08.2023 **(Apéndice n.° 17)** | 28.08.2023 |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 7 días calendario (*) | Villegas Quispitongo Carlos Alberto | 14.07.2023 **(Apéndice n.° 18)** | 21.07.2023 |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 4 días calendario (*) | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL | 14.07.2023 **(Apéndice n.° 19)** | 18.07.2023 |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 5 días calendario (*) | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL | 07.08.2023 **(Apéndice n.° 20)** | 12.08.2023 |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 4 días calendario (*) | Repuestos San Ignacio SRL | 24.08.2023 **(Apéndice n.° 21)** | 28.08.2023 |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 4 días calendario (*) | | 22.09.2023 **(Apéndice n.° 22)** | 26.09.2023 |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 4 días calendario (*) | Kisaviyes EIRL | 22.09.2023 **(Apéndice n.° 23)** | 26.09.2023 |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 10 días calendario (*) | Orange Plus Perú SAC | 26.10.2023 **(Apéndice n.° 24)** | 5.11.2023 |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | 4 días calendario (*) | Ferretería Plaza Baviera EIRL | 14.12.2023[22] **(Apéndice n.° 7)** | 18.12.2023 |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | 4 días calendario (*) | | 14.12.2023[23] **(Apéndice n.° 8)** | 18.12.2023 |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | 4 días calendario (*) | | 14.12.2023[23] **(Apéndice n.° 8)** | 18.12.2023 |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000470.
**Elaborado por:** Comisión de control
**Nota:**
(*) Desde el día siguiente de notificada y recibida la orden de compra, al respecto que la comisión de control tomó la fecha de notificación de la orden de compra como la fecha de recibida; ya que, la fecha en que un remitente envía un correo electrónico es la misma fecha en que el destinatario lo recibe.
(**) Desde el día siguiente de notificada la orden de compra

- **La Oficina de Almacén General de la entidad recepcionó los bienes**

De la revisión a los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra que incumplieron la condición contractual, referido al plazo; se identificó los documentos denominados: "*INGRESO POR COMPRA*" y el "*ACTA DE CONFORMIDAD DE BIENES INGRESO POR COMPRA*" mediante los cuales, la Oficina de Almacén General, recepcionó los bienes indicados en las órdenes de compra.

Respecto a la recepción de los bienes es de precisar lo establecido en la Directiva de Adquisiciones:

*"(...)*
***VII. <u>DISPOSICIONES ESPECÍFICAS</u>***
*(...)*
***7.5 <u>De la Ejecución Contractual</u>***

[22]Correo electrónico impreso de la notificación de la orden de compra n.° 0000470 obtenido mediante la carta n.° 303-2025-MPH-GA de 25 de junio de 2025 **(Apéndice n.° 7)**, toda vez que en su expediente de pago no obra.

[23]Correo electrónico impreso de la notificación de las órdenes de compra n.° 0000471 y 0000472, obtenidos mediante la carta n.° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 8)**, toda vez que en su expediente de pago no obra.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Firmado digitalmente por
DELGADO ZURITA
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

*7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
*(…)*
*a) En el caso de bienes, la recepción es responsabilidad del almacén central de la Municipalidad Provincial de Huancabamba (…)*
*(…)"*

De lo identificado en los expedientes de pago de las (18) órdenes de compra y lo establecido en la Directiva de Adquisiciones, el OCI de la entidad solicitó a la Oficina de Almacén General[24] la siguiente información:

*"(…)*
1. *Indique si en el periodo 2023, la Oficina de Almacén General de la municipalidad provincial emitió documentos que sustenten la fecha de recepción de los bienes al almacén adquiridos a proveedores y en caso sea afirmativa su respuesta informar la denominación de dichos documentos.*
2. *Indique si la Oficina de Almacén General cuenta con algún aplicativo y/o sistema mediante el cual dicha oficina emite el o los documentos que sustentan la recepción de los bienes, de ser afirmativa su respuesta informar la denominación de dicho aplicativo y/o sistema y si éste fue utilizado durante el periodo 2023.*

*(…)"*

Al respecto, mediante el Informe n.° 037-2025-GA-OL-ALMACEN/MPH de 23 de mayo de 2025 **(Apéndice n.° 29)**, la Oficina de Almacén General atendió lo solicitado, indicando lo siguiente:

*"(…)*
*Con respecto al punto 1° a lo solicitado la Oficina de Almacén General de la Municipalidad Provincial de Huancabamba, en el 2023 los documentos que emitió, se denominan:* ***ACTA DE CONFORMIDAD DE BIENES INGRESO POR COMPRA****, donde especifica el Numero de entrada de cada Ingreso en la misma indica la fecha y certifica que los bienes recibidos coinciden con lo especificado en la Orden de Compra y el* ***INGRESO POR COMPRA N° ENTRADA (NEA)****, especifica con N° de Guía de cada proveedor. Siendo estos los que sustentan la fecha de recepción e ingreso a Almacén.*

*Con respecto al punto 2° la Oficina de Almacén General, Emite los documentos que sustentan la recepción de los bienes mediante el Sistema* ***SIGA*** *"Sistema Integrado de Gestión Administrativa", durante el año 2023."*

De lo expuesto, se comprueba que la Oficina de Almacén General emitió los documentos denominados: "*INGRESO POR COMPRA*" y "*ACTA DE CONFORMIDAD DE BIENES INGRESO POR COMPRA*" identificados en los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra, los cuales, según lo manifestado, son emitidos mediante el Sistema Integrado de Gestión Administrativa – SIGA, además de sustentar la fecha de recepción e ingreso de los bienes al almacén de la entidad.

Aunado a ello, es de mencionar que, la comisión de control identificó que los documentos denominados: "*INGRESO POR COMPRA*" fueron suscritos por el jefe de la Oficina de Almacén General y jefe de la Oficina de Logística y los documentos denominados "*ACTA DE CONFORMIDAD DE BIENES INGRESO POR COMPRA*", han sido visados por el funcionario o servidor público a cargo del área usuaria, de lo cual se comprueba que el área usuaria tuvo conocimiento de la fecha de ingreso del bien a la entidad.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[24] Se solicitó mediante oficio n.° 000488-2025-CG/OC0451 de 22 de mayo de 2025 **(Apéndice n.° 28)**.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 29/10/2025 16:10:03 -05:00

Al respecto de lo identificado y comprobado, la comisión de control elaboró el siguiente cuadro, en el cual se detalla los números y fechas de los documentos mediante los cuales la Oficina de Almacén General recepcionó los bienes indicados en las órdenes de compra detallados en el cuadro n.° 4, así como los jefes de las oficinas y áreas usuarias respectivas que firmaron y/o visaron dichos documentos:

**Cuadro n.° 11**
**Detalle de los documentos emitidos por la Oficina de Almacén General en la recepción de bienes con días de retraso**

| Ítems | Número de orden de compra | Recepción de la compra | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ingreso por Compra | | | Acta de Conformidad de bienes ingreso por compra | | | Fecha en que la entidad recepcionó los bienes |
| | | Número | Fecha | Firma y/o visto | Número | Fecha | Firma y/o visto | |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 106 **(Apéndice n.° 10)** | 22.05.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 106-2023 **(Apéndice n.° 10)** | 22.05.2023 | Firma del jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | 22.05.2023 |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 108 **(Apéndice n.° 11)** | 22.05.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 108-2023 **(Apéndice n.° 11)** | 22.05.2023 | Firma del jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | 22.05.2023 |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 109 **(Apéndice n.° 12)** | 22.05.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 109-2023 **(Apéndice n.° 12)** | 22.05.2023 | Firma del jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | 22.05.2023 |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 110 **(Apéndice n.° 13)** | 24.05.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 110-2023 **(Apéndice n.° 13)** | 24.05.2023 | Firma del jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | 24.05.2023 |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 103 **(Apéndice n.° 14)** | 18.05.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 103-2023 **(Apéndice n.° 14)** | 18.05.2023 | Firma del Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | 18.05.2023 |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 175 **(Apéndice n.° 15)** | 19.06.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 175-2023 **(Apéndice n.° 15)** | 19.06.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Servicios Municipales | 19.06.2023 |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 237 **(Apéndice n.° 16)** | 19.07.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 237-2023 **(Apéndice n.° 16)** | 19.07.2023 | Firma del Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | 19.07.2023 |
| 8 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 253 **(Apéndice n.° 18)** | 24.07.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 253-2023 **(Apéndice n.° 18)** | 24.07.2023 | Firma del jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | 24.07.2023 |
| 9 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 260 **(Apéndice n.° 19)** | 31.07.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 260-2023 **(Apéndice n.° 19)** | 31.07.2023 | Firma del jefe de la Oficina de Servicios Municipales | 31.07.2023 |
| 10 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 373 **(Apéndice n.° 20)** | 6.10.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 373-2023 **(Apéndice n.° 20)** | 6.10.2023 | Firma del jefe de la División de Gestión de Residuos Sólidos | 6.10.2023 |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Recepción de la compra | | | | | | Fecha en que la entidad recepcionó los bienes |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ingreso por Compra | | | Acta de Conformidad de bienes ingreso por compra | | | |
| | | Número | Fecha | Firma y/o visto | Número | Fecha | Firma y/o visto | |
| 11 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 313 **(Apéndice n.° 21)** | 4.09.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 313-2023 **(Apéndice n.° 21)** | 4.09.2023 | Firma del Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | 4.09.2023 |
| 12 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 300 **(Apéndice n.° 17)** | 31.08.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 300-2023 **(Apéndice n.° 17)** | 31.08.2023 | Firma del Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | 31.08.2023 |
| 13 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 349 **(Apéndice n.° 23)** | 28.09.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 349-2023 **(Apéndice n.° 23)** | 28.09.2023 | Firma del Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | 28.09.2023 |
| 14 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 365[25] **(Apéndice n.° 22)** | 3.10.2023 | Firma de la jefe de la Oficina de Almacén General y firma del jefe de la Oficina de Logística | 365-2023 **(Apéndice n.° 22)** | 3.10.2023 | Firma del Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | 3.10.2023 |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 410 **(Apéndice n.° 24)** | 15.11.2023 | Visto y sello de la jefe de la Oficina de Almacén General | 410-2023 **(Apéndice n.° 24)** | 15.11.2023 | Visto y sello de la jefe de la Oficina de Almacén Genera y firma del jefe de la Oficina de Logística[26] | 15.11.2023 |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | 481 **(Apéndice n.° 25)** | 19.12.2023 | Visto y sello de la jefe de la Oficina de Almacén General y visto y sello del jefe del jefe de la Oficina de Logística | 481-2023[27] **(Apéndice n.° 25)** | 19.12.2023 | Jefe de la División de Maquinarias y Equipos | 19.12.2023 |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.°26)** | 483 **(Apéndice n.° 26)** | 19.12.2023 | Jefe de la Oficina de Almacén General y jefe de la Oficina de Logística | 483-2023 **(Apéndice n.° 26)** | 19.12.2023 | Jefe de la División de Maquinarias y Equipos | 19.12.2023 |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | 482 **(Apéndice n.° 27)** | 19.12.2023 | Jefe de la Oficina de Almacén General y jefe de la Oficina de Logística | 482-2023 **(Apéndice n.° 27)** | 19.12.2023 | Jefe de la División de Maquinarias y Equipos | 19.12.2023 |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.

**Elaborado por:** Comisión de control

[25] Es de mencionar que en el expediente de pago de la orden de compra n.° 0000363 de 22 de setiembre de 2023, por error adicionaron el ingreso por compra n.° 349, la cual corresponde a la orden de compra n.° 000359.

[26] Las especificaciones técnicas de la orden de compra n.° 0000397 de 24 de octubre de 2023, establece que el área usuaria es la oficina de Informática y Estadística.

[27] El Acta de Conformidad de bienes ingreso por compra n.° 481-2023, de 19 de diciembre de 2023, correspondiente a la orden de compra 0000470 de 13 de diciembre de 2023, se obtuvo mediante el Informe n.° 037-2025-GA-OL-ALMACEN/MPH de 23 de mayo de 2025 **(Apéndice n.° 29)**, toda vez que el acta que obra en el expediente de pago de la orden de compra no de visualiza el número del acta, motivo por el cual se solicitó dicha información a la Oficina de Almacén General.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO LOPEZ Hernan Rolando FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20.10.2025 16:10:03 -05:00

Respecto de lo detallado en el cuadro precedente; es preciso indicar que, la comisión de control, comparó las fechas de recepción de los bienes, obtenidas mediante los documentos denominados: "*INGRESO POR COMPRA*" y "*ACTA DE CONFORMIDAD DE BIENES INGRESO POR COMPRA*", con la fecha máxima de entrega de los bienes determinada en el cuadro n.° 10, de lo cual se comprobaron días de retraso en la entrega de bienes, de acuerdo a lo establecido en las dieciocho (18) órdenes de compra que fueron notificadas a los proveedores adjudicados, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 12**
**Días de retraso en la entrega de bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2023.**

| Ítems | Número de orden de compra | Proveedor | Plazo según la Orden de Compra y Especificaciones Técnicas | Fecha de notificación de la orden de compra al proveedor[28] | Fecha máxima de entrega del bien o bienes (A) | Recepción de la compra según *"INGRESO POR COMPRA"* y *"ACTA DE CONFORMIDAD DEL BIEN"* | | | Número de días de retraso C=(B-A) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Número de Ingreso por Compra | Número del Acta de Conformidad | Fecha de Ingreso por Compra y Acta de Conformidad (B) | |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | Orinoquia Consulting Group EIRL | 10 días calendario (*) | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 10)** | 21.05.2023 | 106 **(Apéndice n.° 10)** | 106-2023 **(Apéndice n.° 10)** | 22.05.2023 **(Apéndice n.° 10)** | 1 |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | | 10 días calendario (*) | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 11)** | 21.05.2023 | 108 **(Apéndice n.° 11)** | 108-2023 **(Apéndice n.° 11)** | 22.05.2023 **(Apéndice n.° 11)** | 1 |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | | 10 días calendario (*) | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 12)** | 21.05.2023 | 109 **(Apéndice n.° 12)** | 109-2023 **(Apéndice n.° 12)** | 22.05.2023 **(Apéndice n.° 12)** | 1 |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | | 10 días calendario (**) | 11.05.2023 **(Apéndice n.° 13)** | 21.05.2023 | 110 **(Apéndice n.° 13)** | 110-2023 **(Apéndice n.° 13)** | 24.05.2023 **(Apéndice n.° 13)** | 3 |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | Atoche Estrada Ivette Madelina | 4 días calendario (*) | 12.05.2023 **(Apéndice n.° 14)** | 16.05.2023 | 103 **(Apéndice n.° 14)** | 103-2023 **(Apéndice n.° 14)** | 18.05.2023 **(Apéndice n.° 14)** | 2 |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | Corporación Jesam SAC | 15 días calendarios (**) | 30.05.2023 **(Apéndice n.° 15)** | 14.06.2023 | 175 **(Apéndice n.° 15)** | 175-2023 **(Apéndice n.° 15)** | 19.06.2023 **(Apéndice n.° 15)** | 5 |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL | 4 días calendario (*) | 12.07.2023 **(Apéndice n.° 16)** | 16.07.2023 | 237 **(Apéndice n.° 16)** | 237-2023 **(Apéndice n.° 16)** | 19.07.2023 **(Apéndice n.° 16)** | 3 |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | | 4 días calendario (*) | 24.08.2023 **(Apéndice n.° 17)** | 28.08.2023 | 300 **(Apéndice n.° 17)** | 300-2023 **(Apéndice n.° 17)** | 31.08.2023 **(Apéndice n.° 17)** | 3 |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | Villegas Quispitongo Carlos Alberto | 7 días calendario (*) | 14.07.2023 **(Apéndice n.° 18)** | 21.07.2023 | 253 **(Apéndice n.° 18)** | 253-2023 **(Apéndice n.° 18)** | 24.07.2023 **(Apéndice n.° 18)** | 3 |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL | 4 días calendario (*) | 14.07.2023 **(Apéndice n.° 19)** | 18.07.2023 | 260 **(Apéndice n.° 19)** | 260-2023 **(Apéndice n.° 19)** | 31.07.2023 **(Apéndice n.° 19)** | 13 |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL | 5 días calendario (*) | 7.08.2023 **(Apéndice n.° 20)** | 12.08.2023 | 373 **(Apéndice n.° 20)** | 373-2023 **(Apéndice n.° 20)** | 6.10.2023 **(Apéndice n.° 20)** | 55 |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | Repuestos San Ignacio SRL | 4 días calendario (*) | 24.08.2023 **(Apéndice n.° 21)** | 28.08.2023 | 313 **(Apéndice n.° 21)** | 313-2023 **(Apéndice n.° 21)** | 4.09.2023 **(Apéndice n.° 21)** | 7 |

[28] La fecha de notificación, corresponde a la fecha en que la Oficina de Logística notificó la Orden de Compra al proveedor adjudicado, a través de correo electrónico proporcionado en sus cotizaciones.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELEGADO CONTROL Holando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Proveedor | Plazo según la Orden de Compra y Especificaciones Técnicas | Fecha de notificación de la orden de compra al proveedor[28] | Fecha máxima de entrega del bien o bienes (A) | Recepción de la compra según *"INGRESO POR COMPRA"* y *"ACTA DE CONFORMIDAD DEL BIEN"* | | | Número de días de retraso C=(B-A) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Número de Ingreso por Compra | Número del Acta de Conformidad | Fecha de Ingreso por Compra y Acta de Conformidad (B) | |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | Kisaviyes EIRL | 4 días calendario (*) | 22.09.2023 **(Apéndice n.° 22)** | 26.09.2023 | 365[29] **(Apéndice n.° 22)** | 365-2023 **(Apéndice n.° 22)** | 3.10.2023 **(Apéndice n.° 22)** | 7 |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | | 4 días calendario (*) | 22.09.2023 **(Apéndice n.° 23)** | 26.09.2023 | 349 **(Apéndice n.° 23)** | 349-2023 **(Apéndice n.° 23)** | 28.09.2023 **(Apéndice n.° 23)** | 2 |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | Orange Plus Perú SAC | 10 días calendario (*) | 26.10.2023 **(Apéndice n.° 24)** | 5.11.2023 | 410 **(Apéndice n.° 24)** | 410-2023 **(Apéndice n.° 24)** | 15.11.2023 **(Apéndice n.° 24)** | 10 |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | Ferretería Plaza Baviera EIRL | 4 días calendario (*) | 14.12.2023[30] **(Apéndice n.° 7)** | 18.12.2023 | 481 **(Apéndice n.° 25)** | 481-2023[31] **(Anexo n.° 29)** | 19.12.2023 **(Apéndice n.° 25 y 29)** | 1 |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | | 4 días calendario (*) | 14.12.2023[32] **(Apéndice n.° 8)** | 18.12.2023 | 483 **(Apéndice n.° 26)** | 483-2023 **(Apéndice n.° 26)** | 19.12.2023 **(Apéndice n.° 26)** | 1 |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | | 4 días calendario (*) | 14.12.2023[32] **(Apéndice n.° 27)** | 18.12.2023 | 482 **(Apéndice n.° 27)** | 482-2023 **(Apéndice n.° 27)** | 19.12.2023 **(Apéndice n.° 27)** | 1 |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.

**Elaborado por:** Comisión de control

**Nota:**

**(A)** La fecha máxima de entrega del bien o bienes, es el establecido en las órdenes de compra, el mismo que inicia desde al día calendario siguiente de notificada y recibida la orden de compra; y siendo que, éstas fueron notificadas mediante correo electrónico, la comisión de control tomó la fecha de notificación como la fecha de recibida; ya que, la fecha en que un remitente envía un correo electrónico es la misma fecha en que el destinatario lo recibe.

**(B)** La fecha de recepción del bien, se determinó mediante la fecha en que la Oficina de Almacén General emitió el Ingreso por Compra y Acta de Conformidad del bien en atención a la recepción de los bienes.

**(C)** El número de días de retraso se calculó contabilizando desde el día calendario siguiente en que el proveedor adjudicado debió entregar los bienes a la entidad, en atención al plazo establecido en la orden de compra, con la fecha en que la Oficina de Almacén General recepcionó los bienes.

(*) Desde el día siguiente de notificada y recibida la orden de compra, al respecto que la comisión de control tomó la fecha de notificación de la orden de compra como la fecha de recibida; ya que, la fecha en que un remitente envía un correo electrónico es la misma fecha en que el destinatario lo recibe.

(**) Desde el día siguiente de notificada la orden de compra

Aunado a lo comprobado, se solicitó a la entidad, si los proveedores adjudicados de las dieciocho (18) órdenes de compra detalladas en el cuadro n.° 4, solicitaron ampliación de plazo y si la entidad las otorgó, de lo cual mediante Informe n.° 2421-2025-GA-OL/MPH de 17 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 30)**, indicó: *"(...) de la revisión realizada en el acervo documentario existente en la oficina de logística, se indica que no se evidencian documentos relacionados a ampliaciones de plazos para las órdenes de compra antes mencionadas[33]"*.

[29] Es de mencionar que en el expediente de pago de la orden de compra n.° 0000363 de 22 de setiembre de 2023, por error adicionaron el ingreso por compra n.° 349, la cual corresponde a la orden de compra n.° 000359.

[30] Correo electrónico impreso de la notificación de la orden de compra n.° 0000470 obtenido mediante la carta n.° 303-2025-MPH-GA de 25 de junio de 2025 **(Apéndice n.° 7)**, toda vez que en su expediente de pago no obra.

[31] El Acta de Conformidad de bienes ingreso por compra N° 481-2023, de 19 de diciembre de 2023, correspondiente a la orden de compra 0000470 de 13 de diciembre de 2023, se obtuvo mediante el Informe n.° 037-2025-GA-OL-ALMACEN/MPH de 23 de mayo de 2025 **(Apéndice n.° 29)**, toda vez que el acta que obra en el expediente de pago de la orden de compra no de visualiza el número del acta, motivo por el cual se solicitó dicha información a la Oficina de Almacén General.

[32] Correo electrónico impreso de la notificación de las órdenes de compra n.° 0000471 y 0000472, obtenidos mediante la carta n.° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 8)**, toda vez que en su expediente de pago no obra.

[33] Hace referencia a las dieciocho (18) órdenes de compra materia de la solicitud de información.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 15:10:03 -05:00

En tal sentido, de lo detallado y lo informado por la Oficina de Logística, se evidencia la existencia de días de retraso en la entrega de bienes; incumpliendo la condición contractual, referida al plazo, el mismo que se encuentra establecido en las dieciocho (18) órdenes de compra.

### 1.2 Conformidad emitida por el área usuaria no informa el retraso injustificado

De la revisión a los expedientes de pago, se identificó que las dieciocho (18) órdenes de compra que incumplieron la condición contractual, referida al plazo, establecen las oficinas responsables de otorgar la conformidad de la compra, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 13**
**Oficinas responsables de otorgar conformidad de la compra según órdenes de compra de bienes que se entregaron con días de retraso en el 2023.**

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha | Descripción |
|---|---|---|---|
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 9.05.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 9.05.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 10.05.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 10.05.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE L COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE DESARROLLO ECONOMICO. (...)"* |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 11.05.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 30.05.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACÉN Y EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE SERVICIOS MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 10.07.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACÉN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 8 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 13.07.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACÉN Y EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 9 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 13.07.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISIÓN DE PARTICIPACION VECINAL Y SEGURIDAD CIUDADANA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 10 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 4.08.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACÉN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISIÓN DE GESTION DE RESIDUOS SOLIDOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha | Descripción |
|---|---|---|---|
| 11 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 23.08.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 12 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 23.08.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 13 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 20.09.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERA OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACEN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 14 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 22.09.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACÉN Y EL RESPONSABLE DE LA DIVISIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA (...)"* |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 24.10.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE ALMACÉN Y EL RESPONSABLE DE LA OFICINA DE INFORMATICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | 13.12.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | 13.12.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | 13.12.2023 | *"(...) CONFORMIDAD DE LA COMPRA: SERÁ OTORGADA POR EL RESPONSABLE DE LA DIVISION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA. (...)"* |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000011, 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control.

Respecto a lo detallado en el cuadro precedente, es de precisar que, se identificó un total de quince (15) órdenes de compra, que se detallan en los ítems n.°s 1 al 15, que establecen a dos (2) oficinas como responsables de otorgar la conformidad, de lo cual, es preciso mencionar, lo establecido en la Directiva de Adquisiciones, respecto a la conformidad:

*"(...)*
***IV. <u>DEFINICIONES</u>***
*(...)*
***<u>Conformidad de la Prestación:</u>** Documento Emitido por la/el funcionaria/o responsable del área usuaria, previa verificación, que establece la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales, luego de realizar las pruebas necesarias de corresponder.*
*(...)*
***VII. <u>DISPOSICIONES ESPECÍFICAS</u>***
*(...)*
***7.5 <u>De la Ejecución Contractual</u>***

*7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
*(...)*
*a) (...) y la conformidad es responsabilidad de quien se indique en la orden de compra, con el visto bueno del responsable del órgano y/o unidad orgánica, según corresponda; (...).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

En tal sentido, siendo que la normativa interna indica que la conformidad es el documento emitido por el área usuaria; la comisión de control revisó los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra, con la finalidad de identificar el informe de conformidad emitido por la Oficina de Almacén General, en concordancia a la responsabilidad establecida en quince (15) órdenes de compra detallados en el cuadro n.° 13, descritos en los ítems n.°s 1 al 15.

Sin embargo, de la revisión realizada, la comisión de control identificó un solo (1) informe de conformidad de la compra, en cada uno de los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra, los mismos que se detallan en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 14**
**Informes de conformidad de la compra emitidos**

| Ítems | Número de orden de compra | Proveedor | Informes mediante los cuales se otorgó conformidad a la compra | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Número | Fecha | Suscrito por | |
| | | | | | Cargo | Nombre |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | Orinoquia Consulting Group EIRL | 145-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 10)** | 05.2023 | Jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | Jorge Luis Coronado Bermeo |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | | 148-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 11)** | 05.2023 | Jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | Jorge Luis Coronado Bermeo |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | | 146-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 12)** | 05.2023 | Jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | Jorge Luis Coronado Bermeo |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | | 147-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 13)** | 05.2023 | Jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | Jorge Luis Coronado Bermeo |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | Atoche Estrada Ivette Madelina | 238-2023/MPH/GM/GIUR/OOM/DME **(Apéndice n.° 14)** | 29.05.2023 | Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | Segundo Aníbal Peña Zurita |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | Corporación Jesam SAC | 106-2023-MPH-GDSE-OSM-DPSVC/JGGV **(Apéndice n.° 15)** | 4.07.2023 | Jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana | Jorge Guillermo Guerrero Velasco |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL | 407-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 16)** | 4.08.2023 | Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | Segundo Aníbal Peña Zurita |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | | 484-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 17)** | 7.09.2023 | Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | Segundo Aníbal Peña Zurita |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | Villegas Quispitongo Carlos Alberto | 0219-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 18)** | 07.2023 | Jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | Jorge Luis Coronado Bermeo |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL | 153-2023-MPH-GDSE-OSM-DPVSC/JGGV **(Apéndice n.° 19)** | 4.08.2023 | Jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana | Jorge Guillermo Guerrero Velasco |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL | 327-2023/MPH/GM/GDSE/OGA/DGRS-DEAH **(Apéndice n.° 20)** | 11.10.2023 | Jefe de la División de Gestión de Residuos Sólidos | Darwin Eli Alberca Huamán |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | Repuestos San Ignacio SRL | 472-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 21)** | 5.09.2023 | Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | Segundo Aníbal Peña Zurita |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | | 533-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 22)** | 12.07.2023 | Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | Segundo Aníbal Peña Zurita |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | Kisaviyes EIRL | 516-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 23)** | 2.10.2023 | Especialista de la División de Maquinarias y Equipos | Segundo Aníbal Peña Zurita |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO CONISLLA Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Proveedor | Informes mediante los cuales se otorgó conformidad a la compra | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Número | Fecha | Suscrito por | |
| | | | | | Cargo | Nombre |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | Orange Plus Perú SAC | 130-2023-MPH OIE-CSECH **(Apéndice n.° 24)** | 20.11.2023 | Jefe de la Oficina de Informática y Estadística | César Manuel Espinoza Chinchay |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | Ferretería Plaza Baviera EIRL | 600-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/CWOG **(Apéndice n.° 25)** | 20.12.2023 | Jeje de La División de Maquinaria y Equipos | Carlos Wilson Ojeda Guerrero |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | | 679-2023/NPH/GIUR/OOM/DME/CWOG **(Apéndice n.° 26)** | 20.12.2023 | Jeje de La División de Maquinaria y Equipos | Carlos Wilson Ojeda Guerrero |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | | 681-2023/NPH/GIUR/OOM/DME/CWOG **(Apéndice n.° 27)** | 20.12.2023 | Jeje de La División de Maquinaria y Equipos | Carlos Wilson Ojeda Guerrero |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397 y 0000470.
**Elaborado por:** Comisión de control

Al respecto, de lo detallado en el cuadro precedente; se evidencia que, la Oficina de Almacén General no emitió informe de conformidad en quince (15) órdenes de compra; pese a que, éstas establecían a dicha oficina como una de las responsables de otorgar la conformidad a la compra, de lo cual es preciso indicar lo establecido en la Directiva de Adquisiciones:

*"(...)*
***VII. <u>DISPOSICIONES ESPECÍFICAS</u>***
*(...)*
***7.5 <u>De la Ejecución Contractual</u>***

*7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
*(...)*
*b) (...) y la conformidad es responsabilidad de quien se indique en la orden de compra, con el visto bueno del responsable del órgano y/o unidad orgánica, según corresponda; (...).*

Por otra parte, de los informes de conformidad detallados en el cuadro n.° 14; es preciso indicar que, se evidenció que los funcionarios y/o servidores públicos que suscribieron dichos informes, son los encargados de las oficinas que realizaron el requerimiento de contratación y siendo que, en el sub numeral 7.1.1 del numeral 7.1 del apartado VII DISPOSICIONES ESPECÍFICAS de la Directiva de Adquisiciones indica que: *"El área usuaria formula su requerimiento y lo remite a la Gerencia de Administración"*, la comisión de control concluye que los informes de conformidad de la compra fueron emitidos por las áreas usuarias.

En el siguiente cuadro se detalla los documentos mediante los cuales las áreas usuarias realizaron los requerimientos de contratación:

**Cuadro n.° 15**
**Documentos mediante los cuales las áreas usuarias realizaron los requerimientos de contratación**

| Ítem | Número de orden de compra | Proveedor | Documentos mediante los cuales las áreas usuarias realizaron los requerimientos de contratación | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Informe y/o carta | Fecha | Área usuaria |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | Orinoquia Consulting Group EIRL | Informe n,° 0102-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 10)** | 11.04.2023 | Oficina de Desarrollo Económico |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | | Informe n,° 0101-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 11)** | 11.04.2023 | Oficina de Desarrollo Económico |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | | Informe n,° 0100-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 12)** | 11.04.2023 | Oficina de Desarrollo Económico |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | | Informe n,° 092-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 13)** | 31.03.2023 | Oficina de Desarrollo Económico |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por
DELGADO QUISPE Fa
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítem | Número de orden de compra | Proveedor | Documentos mediante los cuales las áreas usuarias realizaron los requerimientos de contratación | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Informe y/o carta | Fecha | Área usuaria |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | Atoche Estrada Ivette Madelina | Informe n.° 156-2023/MPH/GM/GIUR/OOM/DME **(Apéndice n.° 14)** | 29.03.2023 | División de Maquinarias y Equipos |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | Corporación Jesam SAC | Carta n.° 015-2023-MPH-GDSE-OSM-DPVSC/CVPA **(Apéndice n.° 15)** | 24.04.2023 | División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL | Informe n.° 260-2023/MPH/GM/GIUR/OOM/DME **(Apéndice n.° 16)** | 30.05.2023 | División de Maquinarias y Equipos |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | | Informe n.° 357-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/CAPZ **(Apéndice n.° 17)** | 12.07.2023 | División de Maquinarias y Equipos |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | Villegas Quispitongo Carlos Alberto | Informe n.° 0180-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.° 18)** | 06.2023 | Oficina de Desarrollo Económico |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL | Carta n.° 017-2023-MPH-GDSE-OSM-DPVSC/IJSI **(Apéndice n.° 19)** | 4.05.2023 | División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL | Informe n.° 047-2023/MPH/GM/GDSE/OGA/DGRS **(Apéndice n.° 20)** | 15.02.2023 | División de Gestión de Residuos Sólidos |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | Repuestos San Ignacio SRL | Informe n.° 333-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 21)** | 4.07.2023 | División de Maquinarias y Equipos |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | | Informe n.° 332-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 22)** | 4.07.2023 | División de Maquinarias y Equipos |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | Kisaviyes EIRL | Informe n.° 322-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 23)** | 5.07.2023 | División de Maquinarias y Equipos |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | Orange Plus Perú SAC | Informe n.° 089-2023-MPH-OIE-CSECH **(Apéndice n.° 24)** | 20.07.2023 | Oficina de Informática y Estadística |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | Ferretería Plaza Baviera EIRL | Informe n.° 564-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 25)** | 18.10.2023 | División de Maquinaria y Equipos |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | | Informe n.° 565-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 26)** | 18.10.2023 | División de Maquinaria y Equipos |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | | Informe n.° 563-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 27)** | 18.10.2023 | División de Maquinaria y Equipos |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 00004701 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control

Aunado a lo expuesto es preciso indicar que, en el cuadro precedente, no se identifica a la Oficina de Almacén General como área usuaria en ninguna de las quince (15) órdenes de compra; pese a ello las referidas órdenes de compra la consignan como la encargada de otorgar la conformidad, sin embargo, no lo hizo.

En cuanto, a los informes de conformidad emitidos por las áreas usuarias, es de precisar que, la comisión de control, evidenció que los funcionarios y/o servidores públicos que emitieron y suscribieron los informes de conformidad de las dieciocho (18) órdenes de compra, no verificaron el cumplimiento de la condición contractual, referido al plazo de entrega del bien; toda vez que, este hecho no fue indicado en sus informes de conformidad, contraviniendo lo establecido en el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones, los cuales indican que el funcionario responsable del área usuaria verifica el cumplimiento de las condiciones contractuales, tal como se detalla a continuación:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

- Directiva de Adquisiciones de la entidad:

*"(...)*
***VII. <u>DISPOSICIONES ESPECÍFICAS</u>***
*(...)*
***7.5 <u>De la Ejecución Contractual</u>***
*(...)*
*7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
*a) (...)*
*La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales.*
*(...)"*

- Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado:

*"(...)*
***168.***
*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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento.*
*(...)"*

### 1.3 Pago de órdenes de compra sin cobro de penalidad

Habiendo verificado los días de retraso en la entrega de bienes de las dieciocho (18) órdenes de compra, detallado en el cuadro n.° 12, aunado a lo indicado por el jefe de la Oficina de Logística: *"(...) de la revisión realizada en el acervo documentario existente en la oficina de logística, se indica que no se evidencian documentos relacionados a ampliaciones de plazos para las órdenes de compra antes mencionadas[34]"*, se ha evidenciado el incumplimiento de la condición contractual, referida al plazo de entrega del bien; toda vez que, los proveedores adjudicados, se retrasaron injustificadamente en la entrega de los bienes.

Al respecto, es de precisar que, ante el retraso injustificado, la Directiva de Adquisiciones, establece lo siguiente:

*"(...)*
***VII. <u>DISPOSICIONES ESPECÍFICAS</u>***
*(...)*
***7.5 <u>De la Ejecución Contractual</u>***
*(...)*
*7.5.3. Penalidades en la ejecución de la prestación son realizadas teniendo en cuenta lo siguiente:*
*a) **<u>La penalidad por mora se aplica en caso de retraso injustificado</u** en la ejecución de las prestaciones y conforme a lo establecido en los términos de referencia o especificaciones técnicas.* (Lo resaltado y subrayado es nuestro)

Ante ello, es de precisar que, de la revisión realizada a los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra, la comisión de control verificó que no existe documento que sustente el cobro de penalidades a los proveedores adjudicados que se retrasaron injustificadamente en la entrega de los bienes, toda vez que, incumplieron la condición contractual, referido al plazo de entrega.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

[34] Hace referencia a las dieciocho (18) órdenes de compra materia de la solicitud de información.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELEGADO CONTROL Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

En tal sentido, la comisión de control solicitó a la Oficina de Tesorería informe sobre si se han cobrado penalidades por mora en caso de retrasos injustificados en la entrega de bienes por parte de los proveedores adjudicados de las dieciocho (18) órdenes de compra.

Al respecto, la solicitud fue atendida mediante la carta n.° 137-2025-MPH-OT/MMVR de 18 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 31)**, en la cual indicó lo siguiente: *"(...) de la revisión de los conceptos girados no se advierte la aplicación de penalidades o similares".*

Aunado a ello; cabe precisar que, la comisión de control revisó los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra, de lo cual se comprobó que los montos totales de cada orden de compra es el mismo monto total de sus comprobantes de pago, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 16**
**Comprobantes de pago de las órdenes de compra sin cobro de penalidad**

| Ítems | Orden de compra | | | Comprobante de pago | | | Pago total de la orden de compra |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Importe S/ | Número | Fecha | Importe S/ | |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 9.05.2023 | 25 480,00 | 03312 | 7.06.2023 | 11 908,00 | 25 480.,00 |
| | | | | 03326 | | 7 108,00 | |
| | | | | 03327 | | 6 464,00 | |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 9.05.2023 | 25 480,00 | 03172 | 5.06.2023 | 10 508,00 | 25 480.,00 |
| | | | | 03173 | | 7 358,00 | |
| | | | | 03174 | | 7 614,00 | |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 10.05.2023 | 25 480,00 | 03309 | 7.06.2023 | 7 358,00 | 25 480.,00 |
| | | | | 03310 | | 7 614,00 | |
| | | | | 03311 | | 10 508,00 | |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 10.05.2023 | 39 005,00 | 03384 | 9.06.2023 | 8 777,00 | 39 005,00 |
| | | | | 03385 | | 10 944,00 | |
| | | | | 03386 | | 19 284,00 | |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 11.05.2023 | 39 110,00 | 03288 | 6.06.2023 | 39 110,00 | 39 110,00 |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 30.05.2023 | 37 996,00 | 04067 | 6.07.2023 | 37 996,00 | 37 996,00 |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 10.07.2023 | 38 776,00 | 05347 | 11.08.2023 | 38 776,00 | 38 776,00 |
| 8 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 13.07.2023 | 20 800,00 | 04915 | 3.08.2023 | 20 800,00 | 20 800,00 |
| 9 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 13.07.2023 | 34 600,00 | 05164 | 9.08.2023 | 34 600,00 | 34 600,00 |
| 10 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 4.08.2023 | 31 200,00 | 07316 | 16.10.2023 | 31 200,00 | 31 200,00 |
| 11 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 23.08.2023 | 37 395,00 | 06333 | 15.09.2023 | 37 395,00 | 37 395,00 |
| 12 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 23.08.2023 | 38 758,00 | 06698 | 27.09.2023 | 18 182,00 | 38 758,00 |
| | | | | 06697 | | 11 356,00 | |
| | | | | 06699 | | 9 220,00 | |
| 13 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 20.09.2023 | 38 575,00 | 07700 | 31.10.2023 | 38 575,00 | 38 575,00 |
| 14 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 22.09.2023 | 30 185,00 | 07336 | 16.10.2023 | 30 185,00 | 30 185,00 |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 24.10.2023 | 25 276,30 | 08341 | 23.11.2023 | 25 276,30 | 25 276,30 |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | 13.12.2023 | 37 464,00 | 09694 | 22.12.2023 | 37 464,00 | 37 464,00 |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | 13.12.2023 | 37 464,00 | 09687 | 21.12.2023 | 37 464,00 | 37 464,00 |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | 13.12.2023 | 37 464,00 | 09686 | 21.12.2023 | 37 464,00 | 37 464,00 |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELEGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Al respecto, de lo evidenciado por el jefe de la Oficina de Tesorería y lo detallado en el cuadro precedente; es de precisar que, la comisión de control evidenció que no se aplicó penalidad a las dieciocho (18) órdenes de compra, pese a que los proveedores adjudicados incumplieron la condición contractual, referida al plazo de la entrega de los bienes.

Ante lo indicado en el párrafo precedente, es de mencionar, que el sub numeral 7.5.3. de la Directiva de Adquisiciones referido a las penalidades en la ejecución de la prestación, no indica qué oficina o área, es la responsable de aplicar penalidad, tal como se puede apreciar:

*"(...)*
***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***
*(...)*
***7.5 De la Ejecución Contractual***
*(...)*
*7.5.3. Penalidades en la ejecución de la prestación son realizadas teniendo en cuenta lo siguiente:*

*a) La penalidad por mora se aplica en caso de retraso injustificado en la ejecución de las prestaciones y conforme a los establecido en los términos de referencia o especificaciones técnicas.*

*b) La penalidad se aplica por cada día de atraso, hasta por un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto de la contratación o ítem que debió ejecutarse. Esta penalidad es deducida de los pagos a cuenta, del pago final.*
*c) La penalidad se aplica automáticamente y se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:*

$$\text{Penalidad diaria} = \frac{0.10 \times \text{Monto de la contratación o ítem}}{F \times \text{Plazo en días}}$$

*Donde F tiene los siguientes valores:*
- *Para plazos menores o iguales a sesenta (60) días, para bienes, servicios en general, y consultorías:* ***F=0.40.***
- *Para plazos mayores a sesenta (60) días: para bienes, servicios en general y consultorías:* ***F=0.25.***
- *En caso de cubrir el monto máximo de la penalidad, se podrá resolver el contrato por incumplimiento.*
- *De existir otro tipo de aplicación de penalidad señalada en los términos de referencia o especificaciones, también podrá ser aplicada a las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT, hasta por un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto de la contratación o ítem que debió ejecutarse"*

De lo expuesto, cabe mencionar que en el numeral 7.5.4. de la citada normativa interna, referida al pago de la prestación tampoco se identificó qué oficina o área, es la responsable de aplicar la penalidad, tal como se puede apreciar:

*"(...)*
***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***
*(...)*
***7.5 De la Ejecución Contractual***
*(...)*
*7.5.4. Pago de la prestación se realiza teniendo en cuenta lo siguiente:*
*a) La Entidad realiza el pago de las contraprestaciones pactadas a favor del contratista dentro de los siete (7) días calendario siguientes a la conformidad de los bienes y servicios siempre que se verifique las condiciones establecidas en el contrato.*
*b) El expediente de pago es gestionado por la Oficina de Logística, debiendo remitirlo a la Gerencia de Administración.*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

De lo establecido en el referido numeral; es necesario precisar que, si bien indica que la Oficina de Logística gestiona el expediente de pago, no hace referencia que dicha oficina es la responsable de aplicar penalidad.

Ante ello, dado que la normativa interna no contempla disposiciones referidas a qué oficina o área es la responsable de aplicar la penalidad, el sub numeral 8.4 del apartado VIII. Disposiciones complementarias finales de la Directiva de Adquisiciones, indica lo siguiente:

*"(...)*
***VIII. DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES***
*(...)*
*8.4. Para todo lo no previsto en la presente Directiva, se emplea las normas complementarias que resulten aplicables.*

En tal sentido, se cita el artículo 5 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado; toda vez que establece lo siguiente:

*"(...)*
***Artículo 5. Organización de la Entidad para las contrataciones.***
*(...)*
*5.2 El órgano encargado de las contrataciones tiene como función la gestión administrativa del contrato, que involucra el trámite de su perfeccionamiento, la aplicación de las penalidades, el procedimiento de pago, en lo que corresponda, (...)"*

Al respecto, según lo establecido el artículo 5 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, el Órgano Encargado de las Contrataciones es quien tiene como función la aplicación de penalidad; aunado a ello, de lo establecido en la normativa de la entidad, la Oficina de Logística es quien gestiona el pago del expediente de pago debiendo remitirlo a la Gerencia de Administración.

Sin embargo, de la revisión a los expedientes de pago de las dieciocho (18) órdenes de compra, se evidenció que, los funcionarios y/o servidores a cargo de las áreas usuarias, derivaron sus informes de conformidad a sus gerencias inmediatas, los cuales mediante proveído derivaron a la Gerencia de Administración para su pago para que posteriormente sea derivado a la Oficina de Contabilidad, la misma que, por último derivó a la Oficina de Tesorería, de lo cual se evidenció que la Oficina de Logística no tiene participación en la gestión del pago, pese a lo establecido en la normativa interna.

Por lo tanto, del trámite del pago de las dieciocho (18) órdenes de compra, se evidencia que la Gerencia de Administración tramitó el pago de las órdenes de compra sin aplicar penalidad, esto a consecuencia de que las áreas usuarias que emitieron informe de conformidad de la compra, no verificaron el cumplimiento de la condición contractual, referida al plazo de la entrega de los bienes; toda vez que en los referidos informes no comunicaron que los proveedores adjudicados no cumplieron la referida condición contractual, contraviniendo lo establecido en el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones, ya que, establecen como responsable de la verificación del cumplimiento de las condiciones contractuales, al área usuaria.

### 1.4 Cálculo de penalidad no aplicadas

Respecto a la aplicación de penalidad es de precisar que, la Directiva de Adquisiciones y las órdenes de compra establecen lo siguiente:

- Directiva de Adquisiciones, indica lo siguiente:

  *"(...)*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por DELGADO OLIVA Jose Rolando FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

## VIII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS

*(...)*

### 7.5 De la Ejecución Contractual

*(...)*

*7.5.3. Penalidades en la ejecución de la prestación son realizadas teniendo en cuenta lo siguiente:*

*a) La penalidad por mora se aplica en caso de retraso injustificado en la ejecución de las prestaciones y conforme a los establecido en los términos de referencia o especificaciones técnicas.*

*b) La penalidad se aplica por cada día de atraso, hasta por un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto de la contratación o ítem que debió ejecutarse. Esta penalidad es deducida de los pagos a cuenta, del pago final.*

*c) La penalidad se aplica automáticamente y se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:*

$$\text{Penalidad diaria} = \frac{0.10 \times \text{Monto de la contratación o ítem}}{F \times \text{Plazo en días}}$$

*Donde F tiene los siguientes valores:*

- *Para plazos menores o iguales a sesenta (60) días, para bienes, servicios en general, y consultorías: **F=0.40.***
- *Para plazos mayores a sesenta (60) días: para bienes, servicios en general y consultorías: **F=0.25.***
- *En caso de cubrir el monto máximo de la penalidad, se podrá resolver el contrato por incumplimiento.*
- *De existir otro tipo de aplicación de penalidad señalada en los términos de referencia o especificaciones, también podrá ser aplicada a las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT, hasta por un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto de la contratación o ítem que debió ejecutarse.*

➢ Órdenes de Compra – Guías de Internamiento:

| Ítems | N° de orden de compra | Fecha | Descripción |
|---|---|---|---|
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 9.05.2023 | *"(...) PENALIDADES: SE APLICARÁ AL PROVEEDOR LA PENALIDAD ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 162° DEL REGLAMENTO [35] DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO. (...)"* |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 9.05.2023 | |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 10.05.2023 | |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 10.05.2023 | |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 11.05.2023 | |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 30.05.2023 | |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 10.07.2023 | |

[35] **Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF de 31 de diciembre de 2018 y modificado por Decretos Supremos n.°s 377-2019-EF de 14 de diciembre de 2019 y 168-2020-EF de 30 de junio de 2020.**

*"(...)*
***Artículo 162. Penalidad por mora en la ejecución de la prestación***
*162.1. En caso de retraso injustificado del contratista en la ejecución de las prestaciones objeto del contrato, la entidad le aplica automáticamente una penalidad por mora por cada día de atraso. La penalidad se aplica automáticamente y se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:*

$$\text{Penalidad diaria} = \frac{0.10 \times \text{monto vigente}}{F \times \text{plazo vigente en días}}$$

*Donde F tiene los siguientes valores:*
*a) Para plazos menores o iguales a sesenta (60) días, para bienes, servicios en general, consultorías y ejecución de obras: F 0.40*
*(...)"*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por
CONTRALORIA GENERAL DE LA R
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | N° de orden de compra | Fecha | Descripción |
|---|---|---|---|
| 8 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 13.07.2023 | |
| 9 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 13.07.2023 | |
| 10 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 4.08.2023 | |
| 11 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 23.08.2023 | |
| 12 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 23.08.2023 | |
| 13 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 20.09.2023 | |
| 14 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 22.09.2023 | |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 24.10.2023 | |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | 13.12.2023 | |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | 13.12.2023 | |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | 13.12.2023 | |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control

Ante lo evidenciado y lo establecido en la Directiva de Adquisiciones, se elaboró el cuadro n.° 17 en el cual se han calculado las penalidades que se inaplicó a las dieciocho (18) órdenes de compra, dicho cálculo se aplicó respecto a los días de retraso en la entrega de los bienes por parte de los proveedores adjudicados, para lo cual se ha utilizado la fórmula establecida en la citada normativa interna, la misma que es concordante con la fórmula determinada en el artículo 162 del Reglamento de la Ley n.° 30225 – Ley de Contrataciones del Estado, el cual es citado en la descripción de cada orden de compra, en el rubro denominado *"PENALIDADES"*

**Cuadro n.° 17**
**Cálculo de Penalidad de acuerdo a días de retraso en la entrega de bienes**

| Ítems | N° de orden de compra | Proveedor | Plazo de entrega del bien según la Orden de Compra (C) | Importe S/ (A) | Cálculo de la penalidad | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Número de días de retraso (B) | Penalidad por mora diaria P = (0.10 x A) / 0.4 x C | Total de la penalidad D = (B) x (P) |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | Orinoquia Consulting Group EIRL | 10 días calendario (*) | 25 480,00 | 1 | 637,00 | 637,00 |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | | 10 días calendario (*) | 25,480.00 | 1 | 637,00 | 637,00 |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | | 10 días calendario (*) | 25,480.00 | 1 | 637,00 | 637,00 |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | | 10 días calendario (**) | 39 005,00 | 3 | 975,13 | 2 925,38 |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | Atoche Estrada Ivette Madelina | 4 días calendario (*) | 39 110,00 | 2 | 2 444,38 | 4 888,75 |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | Corporación Jesam SAC | 15 días calendarios (**) | 37 996,00 | 5 | 633,27 | 3 166,33 |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL | 4 días calendario (*) | 38 776,00 | 3 | 2 423,50 | 7 270,50 |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | | 4 días calendario (*) | 38 758,00 | 3 | 2 422,38 | 7 267,13 |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA Orlando
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | N° de orden de compra | Proveedor | Plazo de entrega del bien según la Orden de Compra (C) | Importe S/ (A) | Cálculo de la penalidad | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Número de días de retraso (B) | Penalidad por mora diaria P = (0.10 x A) / 0.4 x C | Total de la penalidad D = (B) x (P) |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | Villegas Quispitongo Carlos Alberto | 7 días calendario (*) | 20 800,00 | 3 | 742,86 | 2 228,57 |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL | 4 días calendario (*) | 34 600,00 | 13 | 2 350,00 | 30 550,00 |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL | 5 días calendario (*) | 31 200,00 | 55 | 1 560,00 | 85 800,00 |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | Repuestos San Ignacio SRL | 4 días calendario (*) | 37 395,00 | 7 | 2 337,19 | 16 360,31 |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | | 4 días calendario (*) | 30 185,00 | 7 | 1 886,56 | 13 205,94 |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | Kisaviyes EIRL | 4 días calendario (*) | 38 575,00 | 2 | 2 410,94 | 4 821,88 |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | Orange Plus Perú SAC | 10 días calendario (*) | 25 276,30 | 10 | 631,91 | 6 319,08 |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | Ferretería Plaza Baviera EIRL | 4 días calendario (*) | 37 464,00 | 1 | 2 341,50 | 2 341,50 |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | | 4 días calendario (*) | 37 464,00 | 1 | 2 341,50 | 2 341,50 |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | | 4 días calendario (*) | 37 464,00 | 1 | 2 341,50 | 2 341,50 |
| **Total** | | | | | | | **193 739,35** |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control
**Nota:**
(*) Desde el día siguiente de notificada y recibida la orden de compra, al respecto que la comisión de control tomó la fecha de notificación de la orden de compra como la fecha de recibida; ya que, la fecha en que un remitente envía un correo electrónico es la misma fecha en que el destinatario lo recibe.
(**) Desde el día siguiente de notificada la orden de compra.

Al respecto de lo calculado en el cuadro n.° 17, se han identificado penalidades que han superado el máximo de penalidad equivalente al 10% de la orden de compra, motivo por el cual, se elaboró el cuadro n.° 18, en el cual se han determinado las penalidades inaplicadas, en el marco de lo establecido en el literal b) del sub numeral 7.5 del apartado VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS de la Directiva de Adquisiciones, que indica lo siguiente: *"La penalidad se aplica por cada día de atraso, hasta por un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto de la contratación o ítem que debió ejecutarse. Esta penalidad es deducida de los pagos a cuenta, del pago final."*

Lo indicado se encuentra detallado a continuación:

**Cuadro n.° 18**
**Máximo de penalidad equivalente al 10% de la orden de compra y total de la penalidad inaplicada**

| Ítems | Número de orden de compra | Proveedor | Plazo de entrega del bien según la Orden de Compra | Importe S/ (A) | Cálculo de la penalidad | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Penalidad Máxima 10 % (A) (B) | Total de la penalidad (C) | Comentario (D) | Total de la penalidad que debió calcular el área usuaria (E) |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | Orinoquia Consulting Group EIRL | 10 días calendario (*) | 25 480,00 | 2 548,00 | 637,00 | No se aplica la penalidad máxima | 637,00 |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | | 10 días calendario (*) | 25,480.00 | 2 548,00 | 637,00 | No se aplica la penalidad máxima | 637, 00 |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | | 10 días calendario (*) | 25,480.00 | 2 548,00 | 637,00 | No se aplica la penalidad máxima | 637,00 |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANTABAMBA

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Proveedor | Plazo de entrega del bien según la Orden de Compra | Importe S/ (A) | Cálculo de la penalidad | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Penalidad Máxima 10 % (A) (B) | Total de la penalidad (C) | Comentario (D) | Total de la penalidad que debió calcular el área usuaria (E) |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | | 10 días calendario (**) | 39 005,00 | 3 900,50 | 2 925,38 | No se aplica la penalidad máxima | 2 925,38 |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | Atoche Estrada Ivette Madelina | 4 días calendario (*) | 39 110,00 | 3 911,00 | 4 888,75 | Se aplica la penalidad máxima | 3 911,00 |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | Corporación Jesam SAC | 15 días calendarios (**) | 37 996,00 | 3 799,60 | 3 166,33 | No se aplica la penalidad máxima | 3 166,33 |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL | 4 días calendario (*) | 38 776,00 | 3 877,60 | 7 270,50 | Se aplica la penalidad máxima | 3 877,60 |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | | 4 días calendario (*) | 38 758,00 | 3 875,80 | 7 267,13 | Se aplica la penalidad máxima | 3 875,80 |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | Villegas Quispitongo Carlos Alberto | 7 días calendario (*) | 20 800,00 | 2 080,00 | 2 228,57 | Se aplica la penalidad máxima | 2 080,00 |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL | 4 días calendario (*) | 34 600,00 | 3 460,00 | 30 550,00 | Se aplica la penalidad máxima | 3 460,00 |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL | 5 días calendario (*) | 31 200,00 | 3 120,00 | 85 800,00 | Se aplica la penalidad máxima | 3 120,00 |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | Repuestos San Ignacio SRL | 4 días calendario (*) | 37 395,00 | 3 739,50 | 16 360,31 | Se aplica la penalidad máxima | 3 739,50 |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | | 4 días calendario (*) | 30 185,00 | 3 018,50 | 13 205,94 | Se aplica la penalidad máxima | 3 018,50 |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | Kisaviyes EIRL | 4 días calendario (*) | 38 575,00 | 3 857,50 | 4 821,88 | Se aplica la penalidad máxima | 3 857,50 |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | Orange Plus Perú SAC | 10 días calendario (*) | 25 276,30 | 2 527,63 | 6 319,08 | Se aplica la penalidad máxima | 2 527,63 |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | Ferretería Plaza Baviera EIRL | 4 días calendario (*) | 37 464,00 | 3 746,40 | 2 341,50 | No se aplica la penalidad máxima | 2 341,50 |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | | 4 días calendario (*) | 37 464,00 | 3 746,40 | 2 341,50 | No se aplica la penalidad máxima | 2 341,50 |
| 18 | 0000472 **(Apéndice n.° 27)** | | 4 días calendario (*) | 37 464,00 | 3 746,40 | 2 341,50 | No se aplica la penalidad máxima | 2 341,50 |
| **Total** | | | | | | | | **48 494,74** |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.

**Elaborado por:** Comisión de control

**Nota:**

(*) Desde el día siguiente de notificada y recibida la orden de compra, al respecto que la comisión de control tomó la fecha de notificación de la orden de compra como la fecha de recibida; ya que, la fecha en que un remitente envía un correo electrónico es la misma fecha en que el destinatario lo recibe.

(**) Desde el día siguiente de notificada la orden de compra

**(B)** Penalidad máxima de 10% del importe de la orden de compra (A)

**(C) Total de la penalidad:** Es cálculo obtenido en la columna denominado *"Total de la penalidad D = (B) x (P)"* del cuadro n.° 17.

**(D) : - Se aplica la penalidad máxima** cuando la penalidad máxima al 10% del importe de la orden de compra (B) es menor que el total de la penalidad (C).

**- No se aplica la penalidad máxima** cuando la penalidad máxima al 10% del importe de la orden de compra (B) es mayor que el total de la penalidad (C).

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

**(E): Total de la penalidad que debió aplicar el área usuaria:** Son los importes obtenidos del cálculo del total de la penalidad teniendo en cuenta que dicho importe no se mayor al equivalente del 10% del importe de la orden de compra, en concordancia a lo establecido en el literal b) del sub numeral 7.5 del apartado VII. DISPOCICIONES ESPECÍFICAS de la directiva.

Por lo tanto, de acuerdo a lo detallado en el cuadro n.° 18, se concluye que la penalidad inaplicada a las dieciocho (18) órdenes de compra, asciende a un total de S/ 48 494,74.

De los hechos expuestos se concluye que, pese a que los proveedores adjudicados incumplieron la condición contractual, referida al plazo de la entrega de los bienes indicados en dieciocho (18) órdenes de compra, la Gerencia de Administración tramitó su pago, sin aplicar la penalidad respectiva; toda vez que los informes de conformidad emitidos por las áreas usuarias no indicaron el incumplimiento de la referida condición contractual, evidenciándose que no verificaron su cumplimiento; pese a que, la Directiva de Adquisiciones, establece que para la conformidad se requiere que el área usuaria verifique el cumplimiento de las condiciones contractuales, motivo por el cual, se ha ocasionado a la entidad un perjuicio económico ascendente a S/ 48 494,74, tal como se resume en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 19**
**Resumen de perjuicio económico por la inaplicación de la penalidad**

| Ítems | Orden de compra | | | | | | Entrega del bien al almacén | | Perjuicio económico por la inaplicación de penalidades |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Proveedor | Importe S/ (A) | Fecha de notificación al proveedor | Plazo de entrega (Días calendario) | Fecha máxima de entrega | Fecha | Número de días de retraso | |
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | Orinoquia Consulting Group EIRL | 25 480,00 | 11.05.2023 | 10 | 21.05.2023 | 22.05.2023 | 1 | 637,00 |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | | 25 480,00 | 11.05.2023 | 10 | 21.05.2023 | 22.05.2023 | 1 | 637,00 |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | | 25 480,00 | 11.05.2023 | 10 | 21.05.2023 | 22.05.2023 | 1 | 637,00 |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | | 39 005,00 | 11.05.2023 | 10 | 21.05.2023 | 24.05.2023 | 3 | 2 925,38 |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | Atoche Estrada Ivette Madelina | 39 110,00 | 12.05.2023 | 4 | 16.05.2023 | 18.05.2023 | 2 | 3 911,00 |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | Corporación Jesam SAC | 37 996,00 | 30.05.2023 | 15 | 14.06.2023 | 19.06.2023 | 5 | 3 166,33 |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | Multiservicios e Inversiones Ju@rez EIRL | 38 776,00 | 12.07.2023 | 4 | 16.07.2023 | 19.07.2023 | 3 | 3 877,60 |
| 8 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | | 38 758,00 | 24.08.2023 | 4 | 28.08.2023 | 31.08.2023 | 3 | 3 875,80 |
| 9 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | Villegas Quispitongo Carlos Alberto | 20 800,00 | 14.07.2023 | 7 | 21.07.2023 | 24.07.2023 | 3 | 2 080,00 |
| 10 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL | 34 600,00 | 14.07.2023 | 4 | 18.07.2023 | 31.07.2023 | 13 | 3 460,00 |
| 11 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | Multiservicios Construcciones y Negocios R&G EIRL | 31 200,00 | 7.08.2023 | 5 | 12.08.2023 | 6.10.2023 | 55 | 3 120,00 |
| 12 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | Repuestos San Ignacio SRL | 37 395,00 | 24.08.2023 | 4 | 28.08.2023 | 4.09.2023 | 7 | 3 739,50 |
| 13 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | | 30 185,00 | 22.09.2023 | 4 | 26.09.2023 | 3.10.2023 | 7 | 3 018,50 |
| 14 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | Kisaviyes EIRL | 38 575,00 | 22.09.2023 | 4 | 26.09.2023 | 28.09.2023 | 2 | 3 857,50 |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | Orange Plus Perú SAC | 25 276,30 | 26.10.2023 | 10 | 5.11.2023 | 15.11.2023 | 10 | 2 527,63 |
| 16 | 0000470 **(Apéndice n.° 25)** | Ferretería Plaza Baviera EIRL | 37 464,00 | 14.12.2023 | 4 | 18.12.2023 | 19.12.2023 | 1 | 2 341,50 |
| 17 | 0000471 **(Apéndice n.° 26)** | | 37 464,00 | 14.12.2023 | 4 | 18.12.2023 | 19.12.2023 | 1 | 2 341,50 |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por:
DELGADO QUISPE Rolando
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Orden de compra | | | | | | Entrega del bien al almacén | | Perjuicio económico por la inaplicación de penalidades |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Proveedor | Importe S/ (A) | Fecha de notificación al proveedor | Plazo de entrega (Días calendario) | Fecha máxima de entrega | Fecha | Número de días de retraso | |
| 18 | 0000472 (Apéndice n.° 27) | | 37 464,00 | 14.12.2023 | 4 | 18.12.2023 | 19.12.2023 | 1 | 2 341,50 |
| Total | | | | | | | | | 48 494,74 |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control

Con sus acciones, los servidores públicos identificados en los hechos, cada uno según su participación, vulneraron lo establecido en la normativa siguiente:

- **Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003.**

  *"(...)*
  ***Artículo 34.- CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES LOCALES***
  *(...)*
  *Los procesos de contratación y adquisición se rigen por los principios de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia, economía, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario; tienen como finalidad garantizar que los gobiernos locales obtengan bienes, servicios y obras de la calidad requerida, en forma oportuna y a precios o costos adecuados (...)".*

- **Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF de 31 de diciembre de 2018 y modificado por Decretos Supremos n.°s 377-2019-EF de 14 de diciembre de 2019 y 168-2020-EF de 30 de junio de 2020.**

  *"(...)*
  ***Artículo 161. Penalidades***

  *161.1. El contrato establece las penalidades aplicables al contratista ante el incumplimiento injustificado de sus obligaciones contractuales a partir de la información brindada por el área usuaria, las mismas que son objetivas, razonables y congruentes con el objeto de la convocatoria.*

  *161.2. La entidad prevé en los documentos de procedimiento de selección la aplicación de la penalidad por mora; asimismo, puede prever otras penalidades. Estos dos (2) tipos de penalidades pueden alcanzar cada una un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto del contrato vigente, o de ser el caso del ítem que debió ejecutarse.*

  ***Artículo 162. Penalidad por mora en la ejecución de la prestación***

  *162.1. En caso de retraso injustificado del contratista en la ejecución de las prestaciones objeto del contrato, la entidad le aplica automáticamente una penalidad por mora por cada día de atraso. La penalidad se aplica automáticamente y se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:*

  $$\text{Penalidad diaria} = \frac{0.10 \times \text{monto vigente}}{F \times \text{plazo vigente en días}}$$

  *Donde F tiene los siguientes valores:*
  *a) Para plazos menores o iguales a sesenta (60) días, para bienes, servicios en general, consultorías y ejecución de obras: F 0.40*

  *(...)*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por: DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

***Artículo 168. Recepción y conformidad***

*(…)*
*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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento.*
*(…)"*

- **Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019.**

***"Título Preliminar***
*(…)*
***Artículo IV.- Principios del procedimiento administrativo***

*1. El procedimiento administrativo se sustenta fundamentalmente en los siguientes principios, sin perjuicio de la vigencia de otros principios generales del Derecho Administrativo:*

***1.1. Principio de legalidad. -** Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas".*
*(…)"*

- **Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004.**

*"(…)*
*TÍTULO PRELIMINAR*
*(…)*
*Artículo IV.- Principios*
*Son principios que rigen el empleo público:*
1. *Principio de legalidad.- Los derechos y obligaciones que generan el empleo público se enmarcan dentro de lo establecido en la Constitución Política, leyes y reglamentos.*

*(….)*
*TÍTULO I*
*RELACIÓN ESTADO – EMPLEADO*
*(…)*
*CAPÍTULO V*
*DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL EMPLEADO PÚBLICO*
*(…)*
*Artículo 16.- Enumeración de obligaciones*
a) *Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público.*
*(…)*
c) *Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público.*
*(…)"*

- **Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, aprobado el 12 de agosto de 2002.**

*"(…)*
*Artículo 6.- Principios de la Función Pública*
*El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios:*
*(…)*
3. *Eficiencia*
*Brinda calidad en cada una de las funciones a su cargo, procurando obtener una capacitación sólida y permanente.*
*(…)*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131978972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

*Artículo 7.- Deberes de la Función Pública*
*El servidor público tiene los siguientes deberes:*
***6.*** *Responsabilidad*
*Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública.*
*(…)"*

- **Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba", aprobada mediante Resolución Gerencial N° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023.**

*"(…)*
***V. RESPONSABILIDADES***

*5.1. Todos los órganos y las unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Huancabamba son responsables del debido y estricto cumplimiento de las disposiciones contenidas en la presente directiva.*

*(…)*
***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***

***7.5 De la Ejecución Contractual***
*(…)*
*7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*

*a) En el caso de bienes, la recepción es responsabilidad del almacén central de la Municipalidad Provincial de Huancabamba y la conformidad es responsabilidad de quien se indique en la orden de compra, con el visto bueno del responsable del órgano y/o unidad orgánica, según corresponda; asimismo, debe verificarse la cantidad de bienes a internar teniendo a la vista la orden de compra y guía de remisión.*

*La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales.*
*(…)*
*c) La conformidad de la prestación se emite en un plazo máximo de siete (7) días calendario de la recepción de bien (…)*
*(…)*
*7.5.3. Penalidades en la ejecución de la prestación son realizadas teniendo en cuenta lo siguiente:*

*a) La penalidad por mora se aplica en caso de retraso injustificado en la ejecución de las prestaciones y conforme a los establecido en los términos de referencia o especificaciones técnicas.*
*b) La penalidad se aplica por cada día de atraso, hasta por un monto máximo equivalente al diez por ciento (10%) del monto de la contratación o ítem que debió ejecutarse. Esta penalidad es deducida de los pagos a cuenta, del pago final.*
*c) La penalidad se aplica automáticamente y se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:*

$$\text{Penalidad diaria} = \frac{0.10 \times \text{Monto de la contratación o ítem}}{F \times \text{Plazo en días}}$$

*Donde F tiene los siguientes valores:*
- *Para plazos menores o iguales a sesenta (60) días, para bienes, servicios en general, y consultorías: **F=0.40.***
- *Para plazos mayores a sesenta (60) días: para bienes, servicios en general y consultorías: **F=0.25.***
- *En caso de cubrir el monto máximo de la penalidad, se podrá resolver el contrato por incumplimiento.*
- *De existir otro tipo de aplicación de penalidad señalada en los términos de referencia o especificaciones, también podrá ser aplicada a las contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT, hasta por un monto máximo*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA
Firmado digitalmente por: DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

*equivalente al diez por ciento (10%) del monto de la contratación o ítem que debió ejecutarse.*

*7.5.4. Pago de prestación se realiza teniendo en cuenta lo siguiente:*

*a) La Entidad realiza el pago de las contraprestaciones pactadas a favor del contratista dentro de los siete (7) días calendario siguiente a la conformidad de los bienes y servicios siempre que se verifique las condiciones establecidas en el contrato.*

➢ **Órdenes de Compra – Guías de Internamiento:**

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha | Descripción |
|---|---|---|---|
| 1 | 0000104 **(Apéndice n.° 10)** | 9.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 2 | 0000105 **(Apéndice n.° 11)** | 9.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 3 | 0000107 **(Apéndice n.° 12)** | 10.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA.* |
| 4 | 0000108 **(Apéndice n.° 13)** | 10.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE 10 DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA DE LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 5 | 0000110 **(Apéndice n.° 14)** | 11.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 6 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 30.05.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE QUINCE (15) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 7 | 0000240 **(Apéndice n.° 16)** | 10.07.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 8 | 0000256 **(Apéndice n.° 18)** | 13.07.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE SIETE (07) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 9 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 13.07.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 10 | 0000282 **(Apéndice n.° 20)** | 4.08.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CINCO (05) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 11 | 0000317 **(Apéndice n.° 21)** | 23.08.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Adrian FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| Ítems | Número de orden de compra | Fecha | Descripción |
|---|---|---|---|
| 12 | 0000319 **(Apéndice n.° 17)** | 23.08.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 13 | 0000359 **(Apéndice n.° 23)** | 20.09.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 14 | 0000363 **(Apéndice n.° 22)** | 22.09.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE CUATRO (04) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 15 | 0000397 **(Apéndice n.° 24)** | 24.10.2023 | *"(...) PLAZO: EL PLAZO MAXIMO DE ENTREGA ES DE DIEZ (10) DÍAS CALENDARIOS DESDE EL DÍA SIGUIENTE DE NOTIFICADA Y RECIBIDA LA ORDEN DE COMPRA. (...)"* |
| 16 | 0000470[36] **(Apéndice n.° 25)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |
| 17 | 0000471[37] **(Anexo n.° 20)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |
| 18 | 0000472[38] **(Anexo n.° 21)** | 13.12.2023 | *"(...) PLAZO: SE REALIZARÁ SEGÚN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS. (...)"* |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471, 0000472.
**Elaborado por:** Comisión de control

La situación expuesta propició que se beneficie a once (11) proveedores adjudicados, por penalidades no aplicadas, respecto al incumplimiento de la condición contractual, referido al plazo de la entrega de los bienes, establecido en dieciocho (18) órdenes de compra del periodo 2023, lo que generó un perjuicio económico a la entidad por S/ 48 494,74.

Los hechos detallados han sido ocasionados por el accionar de servidores y funcionarios a cargo de las áreas usuarias de la entidad, los cuales permitieron la inaplicación de la penalidad a proveedores adjudicados; toda vez que, no informaron en su conformidad de compra, que los proveedores adjudicados no cumplieron con la condición contractual, referida al plazo de entrega del bien, establecida en dieciocho (18) órdenes de compra; ya que, las áreas usuarias no verificaron el cumplimiento de la referida condición contractual.

[36] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000470* **(Apéndice n.°25)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden de Servicio (...).*

[37] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000471* **(Anexo n.°26)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la Orden de Servicio (...).*

[38] *Especificaciones Técnicas de la Orden de Compra – Guía de Internamiento n.° 0000472* **(Anexo n.°27)**
*"(...)*
*9. PLAZO DE EJECUCIÓN DEL SERVICIO:*
*El plazo máximo de entrega es de 04 Días calendarios desde el día siguiente de notificada y recibida la orden de servicio (...).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

**Comentarios de las personas comprendidas en los hechos presuntamente irregulares**

Las personas comprendidas en los hechos que presentaron sus comentarios o aclaraciones documentados, se presentan en el **Apéndice n.° 29** del Informe de Control Específico.

De las personas comprendidas en los hechos, el señor Jorge Guillermo Guerrero Velasco, no remitió sus comentarios o aclaraciones al pliego de hechos comunicado.

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

Se ha efectuado la evaluación de los comentarios o aclaraciones y documentos presentados, concluyendo que no se desvirtúan los hechos notificados en el Pliego de Hechos. La referida evaluación y las cédulas de notificación electrónica, así como sus cargos de notificación forman parte del **Apéndice n.° 32** del Informe de Control Específico.

Es de precisar, que a pesar que una persona comprendida en los hechos irregulares no presentó sus aclaraciones y comentarios, la comisión de control realizó la evaluación integral de su participación, situación que no enerva su responsabilidad al haberse evidenciado su participación en los hechos.

- **JORGE LUIS CORONADO BERMEO**, identificado con DNI n.° [redacted], jefe de la Oficina de Desarrollo Económico[39], periodo de gestión del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, cuyo pliego de hechos fue comunicado mediante Cédula de Notificación n.° 001-2025-CGR/OCI – SCE1 - MPH de setiembre de 2025, notificado a través del Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas – eCasilla CGR n.° [redacted] con Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000004-2025-CG/0451-02-001 de 22 de setiembre de 2025 y Cargo de Notificación de 22 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, ante lo cual, mediante carta n.° 001-2025/JLCB de 30 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, en cuarenta y siete (47) folios, presentó sus aclaraciones o comentarios.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **(Apéndice n.° 32)** del Informe de Control Especifico, se evidenció el accionar indebido por parte del señor **Jorge Luis Coronado Bermeo,** con su participación directa en su condición de jefe de la Oficina de Desarrollo Económico, emitió conformidad de las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108 y 00000256 **(Apéndice n.°s 10 al 13 y 18)**, mediante los Informes n.° 145, 148, 146, 147 y 0219-2023-MPH-GM-GDSE/ODE/JLCB **(Apéndice n.°s 10 al 13 y 18)** de mayo[40] y julio[41] de 2023, respectivamente, las mismas que remitió al gerente de Desarrollo Socioeconómico; inobservando los plazos máximos de entrega, establecidos en las órdenes de compra, generando la inaplicación de penalidades por el monto de S/ 6 916,38. Siendo que, las conformidades que emitió, generaron el trámite y pago de las órdenes de compra n:° 0000104, 0000105, 0000107, 0000108 y 0000256; ya que, la Entidad emitió los comprobantes de pago n.°s 03312 , 03326 y 03327 de 7 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 10)**, por un monto ascendente de S/ 25 480,00; 03172, 03173 y 03174 de 5 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 11)**, por un monto ascendente de S/ 25 480,00; 03309, 03310 y 03311 de 7 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 12)**, por un monto ascendente de S/ 25 480,00; 03384, 03385 y 03386 de 9 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 13)**, por un monto ascendente de S/ 39 005,00 y 04915 de 3 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 18)**, por un monto ascendente de S/ 20 800,00. Por lo que, con su accionar, propició se cancele la totalidad de las órdenes de compra indicadas, pese a que el proveedor no cumplió con entregar los bienes dentro de los plazos establecidos, generando la inaplicación de penalidades por un monto ascendente de S/ 6 916,38.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

[39] Contratado como locador de servicios mediante Órdenes de Servicios n.°s 0000041, 0000451, 0000701, 0001400, 0001695 y 0002227 de 10 de febrero de 2023, 12 de abril de 2023, 22 de mayo de 2023, 4 de agosto de 2023, 5 de setiembre de 2023 y 7 de noviembre de 2023 respectivamente, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 octubre de 2023 **(Apéndice n.° 33)**.

[40] Recepcionado por la Gerencia de Desarrollo Socioeconómico el 31 de mayo de 2023

[41] Recepcionado por la Gerencia de Desarrollo Socioeconómico el 1 de agosto de 2023

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.

Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba[42], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en las órdenes de compra n.°s 0000104, 0000105, 0000107, 0000108 y 0000256 de 9 y 10 de mayo y 13 de julio de 2023; respectivamente.

Por lo expuesto, se determinó que el servidor público **Jorge Luis Coronado Bermeo** incumplió sus funciones como jefe de la oficina de Desarrollo Económico, establecidas en el numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de la entidad, que establecen, en cuanto al área usuaria, lo siguiente:

- Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado:

> *"(...)*
> ***168. Recepción y conformidad***
> *(...)*
> *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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento (...).*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[42] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Renan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 15:19:03 -05:00

➢ Directiva de Adquisiciones de la entidad:

*"(...)*
***VII. <u>DISPOSICIONES ESPECÍFICAS</u>***
*(...)*
***7.5 <u>De la Ejecución Contractual</u>***
*(...)*
*7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
*a) (...)*
*La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales (...)."*

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por **Jorge Luis Coronado Bermeo**, jefe de la Oficina de Desarrollo Económico, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio de las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

- **SEGUNDO ANIBAL PEÑA ZURITA,** identificado con DNI n.° [redacted] especialista de la División de Maquinaria[43], jefe de la División de Maquinarias y Equipos[44], periodo de gestión del 1 de enero de 2023 al 31 de agosto de 2023 y 1 de setiembre de 2023 al 31 de octubre de 2023, respectivamente; cuyo pliego de hechos fue comunicado mediante Cédula de Notificación n.° 002-2025-CGR/OCI -SCE1- MPH de 18 de setiembre de 2025, notificado a través del Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas – eCasilla CGR n.° [redacted] con Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000006-2025-CG/0451-02-001 de 22 de setiembre de 2025 y Cargo de Notificación de 22 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, ante lo cual, mediante documento carta 01 – 2025/SAPZ de 24 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, en tres (3) folios, presentó sus aclaraciones o comentarios.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **(Apéndice n.° 32)** del Informe de Control Especifico, se evidenció el accionar indebido por parte del Señor **Segundo Aníbal Peña Zurita,** con su participación directa en su condición especialista de la División de Maquinaria y jefe de la División de Maquinarias y Equipos, emitió conformidad de las órdenes de compra n.°s 0000110 y 0000240 **(Apéndice n.°s 14 y 16)**, mediante los Informes n.° 238-2023/MPH/GM/GIUR/OOM/DME y 407-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ de 29 de mayo y 4 de agosto de 2023, respectivamente **(Apéndice n .°s 14 y 16)**, y como jefe de la División de Maquinarias y Equipo , emitió conformidad de las órdenes de compra n.°s 0000317 **(Apéndice n.° 21)**, 000319 **(Apéndice n.° 17)**, 0000359 **(Apéndice n.° 23)** y 0000363 **(Apéndice n.° 22)**, mediante los Informes n.° 472-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 21)**, 484-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 17)**, 516-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 23)** y 533-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/SAPZ **(Apéndice n.° 22)** de 5, 7 de septiembre, 2 de octubre y 12 de julio de 2023 , respectivamente, las mismas que remitió al jefe de la Oficina de Obras y Maquinarias; inobservando los plazos máximos de entrega, establecidos en las órdenes de compra, generando la inaplicación de penalidades por el monto de S/ 22 279,90. Siendo que, las conformidades que emitió, generaron el trámite y pago de las órdenes de compra n:° 0000110 **(Apéndice n.° 14)**, 0000240 **(Apéndice n.° 16)**, 0000317 **(Apéndice n.° 21)**, 000319 **(Apéndice n.° 17)**, 0000359 **(Apéndice n.° 23)** y 0000363 **(Apéndice n.° 22)**; ya que, la Entidad emitió los comprobantes de pago n.°s 03288 de 6 de junio de 2023 **(Apéndice n.° 14)**, por un monto ascendente de S/ 39 110,00; 05347 de 11 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 16)**, por un monto

[43]Contratado como locador de servicios mediante Órdenes de Servicios n.°s 0000159, 0000505, 0000996, 0001230 y 0001669 de 27 de febrero de 2023, 14 de abril de 2023, 17 de junio de 2023, 11 de julio de 2023 y 4 de setiembre de 2023 respectivamente, correspondiente al periodo 1 de enero de 2023 al 31 de agosto de 2023 **(Apéndice n.° 33)**.

[44]Contratado como locador de servicios mediante Órdenes de Servicios n.°s 0001969 y 0002213 de 10 de octubre de 2023 y 3 de noviembre de 2023 respectivamente, correspondiente al periodo 1 de setiembre de 2023 al 31 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 33)**.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CONTRALORÍA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

ascendente de S/ 38 776,00; 06333 de 15 de septiembre de 2023 **(Apéndice n.° 21)**, por un monto ascendente de S/ 37 395,00; 06698, 06697 y 06699 de 27 de septiembre de 2023 **(Apéndice n.° 17)**, por un monto ascendente de S/ 38 758,00; 07700 de 31 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 23)**, por un monto ascendente de S/ 38 575,00 y 07336 de 16 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 22)**, por un monto ascendente de S/ 30 185,00. Por lo que, con su accionar, propició se cancele la totalidad de las órdenes de compra indicadas, pese a que el Proveedor no cumplió con entregar los bienes dentro de los plazos establecidos, generando la inaplicación de penalidades por un monto ascendente de S/ 22 279,90.

Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.

Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba[45], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en las órdenes de compra n.°S 0000110, 0000240, 0000319, 0000317, 0000359 y 0000363 de 11 de mayo de 2023; 10 de julio de 2023; 23 de agosto de 2023; 20 y 22 de setiembre de 2023, respectivamente.

Por lo expuesto, se determinó que el servidor público **Segundo Aníbal Peña Zurita** incumplió sus funciones mensuales como especialista y jefe de la División de Maquinarias y Equipos, establecidas en el numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de la entidad, que establecen, en cuanto al área usuaria, lo siguiente:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[45] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

- Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado:

*"(...)*
***168.***
*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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento (...).*

- Directiva de Adquisiciones de la entidad:

*"(...)*
***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***
*(...)*
***7.5 De la Ejecución Contractual***
*(...)*
*7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
*a) (...)*
*La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales (...)."*

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por **Segundo Aníbal Peña Zurita**, especialista y jefe de la División de Maquinaria y Equipo, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio de las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

- **JORGE GUILLERMO GUERRERO VELASCO,** identificado con DNI n.° [redacted], profesional de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana[46], periodo de gestión del 1 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, cuyo pliego de hechos fue comunicado mediante Cédula de Notificación n.° 004-2025-CGR/OCI -SCE1- MPH[47] de 18 de setiembre de 2025, notificado a través del Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas – eCasilla CGR n.° [redacted] con Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000005-2025-CG/0451-02-001 de 22 de setiembre de 2025 y Cargo de Notificación de 22 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**. Pese al tiempo transcurrido, el partícipe no cumplió con presentar sus comentarios o aclaraciones al pliego de hechos comunicado. Situación que no enerva su responsabilidad al haberse evidenciado su participación en los hechos que se detallan:

Al respecto, se evidenció el accionar indebido por parte del señor **Jorge Guillermo Guerrero Velasco**, con su participación directa en su condición de condición de jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana, emitió conformidad de las órdenes de compra n.°s 0000158 y 0000259, mediante los Informes n.°s 106 y 153-2023-MPH-GDSE-OSM-DPSVC/JGGV 4 de julio y 4 de agosto de 2023, respectivamente, las mismas que remitió al jefe de la oficina de Servicios Municipales; inobservando los plazos máximos de entrega, establecidos en las órdenes de compra. Siendo que, las conformidades que emitió, generaron el trámite y pago de las órdenes de compra n.° 0000158 y 0000259; ya que, la Entidad

[46] Contratado como locador de servicios mediante Órdenes de Servicios n.°s 0000895, 0001278, 0001466, 0001648, 0001920, 0002151 y 0002446 de 7 de junio de 2023, 18 de julio de 2023, 14 de agosto de 2023, 1 de setiembre de 2023, 3 de octubre de 2023, 26 de octubre de 2023 y 5 de diciembre de 2023respectivamente, correspondiente al periodo 1 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 33)**, siendo de mencionar que las órdenes de servicios del periodo 1 de mayo de 2023 al 31 de octubre de 2023, es contratado como profesional de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana suscribe sus informes de conformidad como jefe de la división mencionada.

[47] Mediante Cédula de Notificación n.° 007-2025-CGR/OCI -SCE1- MPH de 22 de setiembre de 2025 y Cargo de Notificación de 22 de setiembre de 2025, se aclaró que el encabezado de la notificación dice: CÉDULA N° 004-2025-CGR/OCI-SCE1-MPH, debe decir: CÉDULA N° 003-2025-CGR/OCI-SCE1-MPH **(Apéndice n.° 32)**.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

emitió los comprobantes de pago n.°s 04067 de 6 de julio de 2023, por un monto ascendente de S/ 37 996,00 y 05164 de 9 de agosto de 2023, por un monto ascendente de S/ 34 600,00.

La situación expuesta, propició se cancele la totalidad de las órdenes de compra indicadas, pese a que el Proveedor no cumplió con entregar los bienes dentro de los plazos establecidos, generando la inaplicación de penalidades por un monto ascendente de S/ 6 626,33; según el siguiente detalle:

**Cuadro n.° 20**
**Penalidades no cobradas por conformidades dadas por el servidor público**

| Ítem | N° de orden de compra | Informes mediante los cuales se otorgó conformidad a la compra | | | Monto de penalidad no cobrada | Proveedor |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | N° | Fecha | Cargo ocupado | | |
| 1 | 0000158 **(Apéndice n.° 15)** | 106-2023-MPH-GDSE-OSM-DPSVC/JGGV | 4.07.2023 | jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana | 3 166,33 | Corporación Jesam SAC |
| 2 | 0000259 **(Apéndice n.° 19)** | 153-2023-MPH-GDSE-OSM-DPVSC/JGGV | 4.08.2023 | jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana | 3 460,00 | Proyectos y Construcciones Costa Azul EIRL |
| **Totales** | | | | | **6 626,33** | |

**Fuente:** Expediente de pago de las órdenes de compra n.s 0000158 y 0000259 de 30 de mayo de 2023 y 13 de julio de 2023 **(Apéndice n.°s 15 y 19)**
**Elaborado por:** Comisión de Control

Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.

Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba"[48], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[48] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

Firmado digitalmente por:
DELGADO QUISPE Rolando
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 15:10:03 -05:00

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en las órdenes de compra n.°S 0000158 y 0000259 de 30 de mayo y 13 de julio de 2023; respectivamente.

Por lo expuesto, se determinó que el servidor público **Jorge Guillermo Guerrero Velasco** incumplió sus funciones como jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana, establecidas en el numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huancabamba, que establecen, en cuanto al área usuaria, lo siguiente:

- Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado:

> *"(...)*
> ***168. Recepción y conformidad***
> *(...)*
> *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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento (...).*

- Directiva de Adquisiciones de la entidad:

> *"(...)*
> ***VII. <u>DISPOSICIONES ESPECÍFICAS</u>***
> *(...)*
> ***7.5 <u>De la Ejecución Contractual</u>***
> *(...)*
> *7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
> *a) (...)*
> *La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales (...)."*

El señor **Jorge Guillermo Guerrero Velasco**, vencido el plazo otorgado, no presentó sus comentarios o aclaraciones, ni al cierre de emisión del presente Informe de Control Específico, en consecuencia, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la Entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio de las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

- **DARWIN ELI ALBERCA HUAMÁN**, identificado con DNI n.[redacted] jefe de la División de Gestión de Residuos Sólidos[49], periodo de gestión del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, cuyo pliego de hechos fue comunicado mediante Cédula de Notificación n.° 004-2025-CGR/OCI-SCE1-MPH de 18 de setiembre de 2025, notificado a través del Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas – eCasilla CGR n.[redacted] con Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000003-2025-CG/0451-02-001 de 22 de setiembre de 2025 y Cargo de Notificación de 22 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, ante lo cual, mediante carta n.° 054-2025/MPH/GM/GDSE/OGA/DGRS-DEAH de 30 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, en cuarenta y seis (46) folios, presentó sus aclaraciones o comentarios.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

[49] Contratado como locador de servicios mediante Órdenes de Servicios n.°S 0000060, 0000350, 0000682, 0001332, 0001611 y 0002243 de 14 de febrero de 2023, 31 de marzo de 2023, 17 de mayo de 2023, 1 de agosto de 2023, 28 de agosto de 2023 y 7 de noviembre de 2023 respectivamente, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 octubre de 2023 **(Apéndice n.° 33)**.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por: DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20161378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **(Apéndice n.° 32)** del Informe de Control Especifico, se evidenció el accionar indebido por parte del señor **Darwin Eli Alberca Huamán**, con su participación directa en su condición de jefe de la División de Gestión de Residuos Sólidos, emitió conformidad a la orden de compra n.° 0000282 **(Apéndice n.° 20)**, mediante el informe n.° 327-2023-MPH-GM-GDSE/OGA/DGRS-DEAH de 11 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, la misma que remitió al jefe encargado de la Oficina de Gestión Ambiental; inobservando el plazo máximo de entrega, establecido en la orden de compra, generando la inaplicación de penalidad por el monto de S/ 3 120,00. Siendo que, la conformidad que emitió, generó el trámite y pago de la orden de compra n.° 0000282; ya que, la entidad emitió el comprobante de pago n.° 07316 de 16 de octubre de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, por un monto ascendente de S/ 31 200,00. Por lo que, con su accionar, propició se cancele la totalidad de la orden de compra indicada, pese a que el proveedor no cumplió con entregar los bienes dentro del plazo establecido, generando la inaplicación de penalidad por un monto ascendente de S/ 3 120,00.

Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.

Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba"[50], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en la orden de compra n.° 0000282, de 4 de agosto de 2023.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[50] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Por lo expuesto, se determinó que el servidor público **Darwin Eli Alberca Huamán** incumplió sus funciones como jefe de la División de Gestión de Residuos Sólidos, establecidas en el numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de la entidad, que establecen, en cuanto al área usuaria, lo siguiente:

- Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado:

> *"(...)*
> ***168. Recepción y conformidad***
> *(...)*
> *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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento (...).*

- Directiva de Adquisiciones de la entidad:

> *"(...)*
> ***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***
> *(...)*
> ***7.5 De la Ejecución Contractual***
> *(...)*
> *7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
> *a) (...)*
> *La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales (...)."*

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por **Darwin Eli Alberca Huamán**, jefe de la División de Gestión de Residuos Sólidos, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio de las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

- **CÉSAR SAMUEL ESPINOZA CHINCHAY,** identificado con DNI n. [redacted] jefe de la Oficina de Estadística e Informática[51], periodo de gestión del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023 y del 20 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023, cuyo pliego de hechos fue comunicado mediante Cédula de Notificación n.° 005-2025-CGR/OCI-SCE1-MPH de 18 de setiembre de 2025, notificado a través del Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas – eCasilla CGR n.° [redacted] con Cédula de Notificación Electrónica n.° 0000002-2025-CG/0451-02-001 de 22 de setiembre de 2025 y Cargo de Notificación de 22 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, ante lo cual, mediante carta n.° 01-2025/CSECH recibido el 30 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, en seis (6) folios, presentó sus aclaraciones o comentarios.

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **(Apéndice n.° 32)** del Informe de Control Especifico, se evidenció el accionar indebido por parte del señor **César Samuel Espinoza Chinchay**, con su participación directa en su condición de jefe de la Oficina de Estadística e Informática, emitió conformidad de la orden de compra n.° 0000397 **(Apéndice n.° 24)**, mediante el Informe n.° 130-2023-MPH OIE-CSECH de 20 de

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[51] Contratado como locador de servicios mediante Órdenes de Servicios n.°S 0000135, 0000324, 0000710, 0001349, 0001621 y 0002031 de 23 de febrero de 2023, 29 de marzo de 2023, 22 de mayo de 2023, 3 de agosto de 2023, 29 de agosto de 2023 y 17 de octubre de 2023, correspondiente al periodo 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023; asimismo, mediante Contrato Administrativo de Servicios n.° 009-2023-MPH-GM de 20 de noviembre de 2023, correspondiente al periodo 20 de noviembre de 2023 hasta 31 diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 33)**.

Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

noviembre de 2023 **(Apéndice n.° 24),** la misma que remitió a la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto; inobservando los plazos máximos de entrega, establecidos en la orden de compra, generando la inaplicación de penalidad por el monto de S/ 2 527,63. Siendo que, la conformidad que emitió, generó el trámite y pago de la orden de compra n.° .° 0000397 **(Apéndice n.° 24)**; ya que, la Entidad emitió el comprobante de pago n.° 08341 de 23 de noviembre de 2023 **(Apéndice n.° 24)**, por un monto ascendente de S/ 25 276,30. Por lo que, con su accionar, propició se cancele la totalidad de la orden de compra indicada, pese a que el proveedor no cumplió con entregar los bienes dentro de los plazos establecidos, generando la inaplicación de penalidades por un monto ascendente de S/ 2 527,63.

Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.

Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba"[52], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en la orden de compra n.° 0000397 de 24 de octubre de 2023.

Por lo expuesto, se determinó que el servidor público **César Samuel Espinoza Chinchay** presuntamente incumplió las disposiciones legales que regulan expresamente su actuación funcional como jefe de la Oficina de Informática y Estadística, establecidas en el numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de la entidad, que establecen, en cuanto al área usuaria, lo siguiente:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

[52] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firma digital generada por:
DELGADO GUISPE Rolando
Herman PAU 201 31378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 28-10-2025 16:10:03 -05:00

- Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado:

  *"(...)*
  ***168. Recepción y conformidad***
  *(...)*
  *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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento (...).*

- Directiva de Adquisiciones de la entidad:

  *"(...)*
  ***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***
  *(...)*
  ***7.5 De la Ejecución Contractual***
  *(...)*
  *7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
  *a) (...)*
  *La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales (...)."*

Adicionalmente ha lo establecido en el numeral 5.4.2.3 del Manual de Organización y Funciones y el artículo 60 del Reglamento de Organización y Funciones, que establecen:

- Manual de Organización y Funciones, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 710-2011-MPH/ALC de 29 de diciembre de 2011:

  *"(...)*
  ***5.4.2.3.- OFICINA DE INFORMATICA Y ESTADISTICA***
  *(...)*

  *FUNCIONES ESPECIFICAS*
  *(...)*

  *14. Otras funciones que se le asigne en el ámbito de su competencia la alta dirección.*

- Reglamento de Organización y Funciones, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 006-2011-MPH/CM de 26 de julio de 2011:

  *"(...)*
  ***De la Oficina de Informática y Estadística***
  ***ARTICULO 60°.** - La Oficina de Informática y Estadística está a cargo de un servidor, con categoría de Jefe de Oficina, quien depende de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto tiene como funciones generales las siguientes:*
  *(...)*

  *14. Otras funciones que le asigne en el ámbito de su competencia la alta dirección.*

Asimismo, vulneró sus funciones previstas en el contrato administrativo de servicios n.° 009-2023-MPH-GM por necesidad transitoria, de 20 de noviembre de 2023 **(Apéndice n.° 33)**, que precisan:

*"(...)*
***CLÁUSULA OCTAVA: OBLIGACIONES GENERALES DEL TRABAJADOR:***
*Son obligaciones del **TRABAJADOR**:*
*(...)*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCAYO

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

*b) Cumplir con las disposiciones normas y directivas internas relacionadas al servicio que presta le sea comunicado.*

*(...)*

*i) Otras que establezca la MUNICIPALIDAD o que sean propias del puesto o función a desempeñar."*

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por **César Samuel Espinoza Chinchay**, jefe de la Oficina de Informática y Estadística, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura presunta responsabilidad administrativa funcional derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo sancionador a cargo de la entidad; asimismo, presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio de las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

- **CARLOS WILSON OJEDA GUERRERO,** identificado con DNI n.° [redacted] jefe de la División de Maquinaria y Equipos[53], periodo de gestión del 1 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023, cuyo pliego de hechos fue comunicado mediante Cédula de Notificación n.° 006-2025-CGR/OCI-SCE1-MPH de 18 de setiembre de 2025, notificado a través del Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas – eCasilla CGR n.° [redacted] con Cédula de Notificación Electrónica n.° 0000001-2025-CG/0451-02-001 de 22 de setiembre de 2025 y Cargo de Notificación de 22 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, ante lo cual, mediante documento S/N de 30 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 32)**, en cuarenta y tres (43) folios, presentó sus aclaraciones o comentarios.

  Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **(Apéndice n.° 32)** del Informe de Control Especifico, se evidenció el accionar indebido por parte del señor **Carlos Wilson Ojeda Guerrero**, con su participación directa en su condición de jefe de la División de Maquinaria y Equipos, emitió conformidad de las órdenes de compra n.°s 0000470, 0000471 y 0000472 **(Apéndice n.°s 25 al 27)**, mediante los Informes n.° 680, 679 y 681-2023/MPH/GIUR/OOM/DME/CWOG **(Apéndice n.°s 25 al 27)** de 20 de diciembre de 2023, respectivamente, las mismas que remitió al jefe de la Oficina de Obras y Maquinaria; inobservando los plazos máximos de entrega, establecidos en las órdenes de compra, generando la inaplicación de penalidades por el monto de S/ 7 024,50. Siendo que, las conformidades que emitió, generaron el trámite y pago de las órdenes de compra n.°s 0000470, 0000471 y 0000472; ya que, la entidad emitió los comprobantes de pago n.°s 09694 de 22 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 25)**, por un monto ascendente de S/ 37 464,00; 09687 de 21 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 26)**, por un monto ascendente de S/ 37 464,00 y 09686 de 21 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 27)**, por un monto ascendente de S/ 37 464,00. Por lo que, con su accionar, propició se cancele la totalidad de las órdenes de compra indicadas, pese a que el proveedor no cumplió con entregar los bienes dentro de los plazos establecidos, generando la inaplicación de penalidades por un monto ascendente de S/ 7 024,50.

  Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

  Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

[53] Contratado como locador de servicios mediante Orden de Servicio n.° 0002464 de 5 de diciembre de 2023, correspondiente al periodo 1 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023 **(Apéndice n.° 33)**, durante el periodo del 2 de enero de 2023 al 9 de junio de 2023.

Firmado digitalmente por:
DELGADO QUISPE Rolando
Hernan FAU 20161378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.
Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba"[54], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en las órdenes de compra n.°S 0000470, 0000471 y 0000472 de 13 de diciembre de 2023; respectivamente.

Por lo expuesto, se determinó que el servidor público **Carlos Wilson Ojeda Guerrero** incumplió sus funciones como jefe de la División de Maquinaria y Equipos, establecidas en el numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y el literal a) del sub numeral 7.5.1 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de la entidad, que establecen, en cuanto al área usuaria, lo siguiente:

- Reglamento de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado:

  *"(...)*
  ***168. Recepción y conformidad***
  *(...)*
  *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. Tratándose de órdenes de compra o de servicio, la conformidad puede consignarse en dicho documento (...).*

- Directiva de Adquisiciones de la entidad:

  *"(...)*
  ***VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS***
  *(...)*
  ***7.5 De la Ejecución Contractual***
  *(...)*
  *7.5.1 Conformidad de la prestación es realizada de la siguiente manera:*
  *a) (...)*
  *La conformidad requiere que el área usuaria o el área técnica, verifique, dependiendo de la naturaleza de la prestación la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales (...)."*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[54] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

Firmado digitalmente por: DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 18:10:03 -05:00

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por **Carlos Wilson Ojeda Guerrero**, jefe de la División de Maquinaria y Equipos, se ha determinado que el hecho con evidencia de presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la entidad que no puede ser recuperado por la vía administrativa, dando mérito al inicio de las acciones legales a cargo de las instancias competentes.

## III. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- El argumentos jurídico por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la irregularidad "Funcionarios y/o servidores públicos de la entidad emitieron conformidad sin informar el cumplimiento de la condición contractual referida al plazo de la entrega de bienes, ocasionando que no se aplique penalidades a proveedores, generando con ello un perjuicio económico de S/ 48 494,74", por informe mediante el cual otorga conformidad de la compra de bienes de 20 de noviembre de 2023[55], se encuentran desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Control Específico.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil, de la irregularidad "Funcionarios y/o servidores públicos de la entidad emitieron conformidad sin informar el cumplimiento de la condición contractual referida al plazo de la entrega de bienes, ocasionando que no se aplique penalidades a proveedores, generando con ello un perjuicio económico de S/ 48 494,74", se encuentran desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Control Especifico.

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

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

## V. CONCLUSIONES

Como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Evidencia de Irregularidad practicado a Municipalidad Provincial de Huancabamba, se formula la conclusión siguiente:

1. De la revisión a la información registrada en el módulo administrativo del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF, de la entidad, respecto a compras menores de 8 UIT durante el periodo 2023, se identificó sesenta y tres (63) órdenes de compra con importes mayores a 4 UIT y menores e iguales a 8 UIT, cuya suma es un monto total de S/ 2 006 436,59; se ha evidenciado que los bienes fueron recepcionados por la Oficina de Almacén General de la entidad; sin embargo, funcionarios y servidores a cargo de las áreas usuarias, emitieron informes de conformidad a dieciocho (18) órdenes de compra, sin informar que los proveedores adjudicados incumplieron la condición contractual, referida al plazo de entrega de los bienes, el mismo que se encuentra establecido en las órdenes de compra; pese a que, la normativa de la entidad[56] indica que la conformidad requiere que el área usuaria verifique el cumplimiento de las condiciones contractuales, lo cual ha generado la inaplicación de penalidad, la misma que, asciende a S/ 48 494,74.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL

[55] El perjuicio económico determinado en este informe de conformidad asciende a S/ 2 527,63.

[56] "*DIRECTIVA DE ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES O IGUALES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA*" aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 27-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por: DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Estos hechos trasgredieron lo establecido en el artículo 34 de la Ley n.° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, publicado el 27 de mayo de 2003, referido a las contrataciones y adquisiciones locales.

Adicionalmente, se inobservó los sub numerales 161.1 y 161.2 del artículo 161, el sub numeral 162.1 del artículo 162, el sub numeral 168.2 del artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 344-2018-EF, publicado el 31 de diciembre de 2018 y modificatorias, referidos a penalidades, penalidad por mora en la ejecución de la prestación y recepción y conformidad, respectivamente.

Asimismo, se ha inobservado lo regulado en el sub numeral 1.1 del numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, publicado el 25 enero de 2019; referido al principio de legalidad.

Adicionalmente, se ha trasgredido lo regulado en el numeral 1 del artículo IV del Título Preliminar y en los literales a) y c) del artículo 16 del capítulo V del Título I de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, aprobado el 28 de enero de 2004 y publicada el 19 de febrero de 2004; referido al principio de legalidad y a la enumeración de obligaciones.

Del mismo modo se vulneró lo señalado en el numeral 3 del artículo 6, y el numeral 6 del artículo 7 de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública; aprobado el 12 de agosto de 2002; referidos a los principios y deberes de la Función Pública.

Igualmente se ha trasgredido el sub numeral 5.1 del apartado V y literales a) y c) del sub numeral 7.5.1, literales a) b) y c) del sub numeral 7.5.3 y literal a) del sub numeral 7.5.4 del apartado VII de la Directiva de Adquisiciones de Bienes y Servicios Menores e Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba"[57], referidos a las responsabilidades y disposiciones específicas de la ejecución contractual.

Además, se ha inobservado el plazo y penalidad establecida en las órdenes de compra n.°S 0000104, 0000105, 0000107, 0000108, 0000110, 0000158, 0000240, 0000256, 0000259, 0000282, 0000317, 0000319, 0000359, 0000363, 0000397, 0000470, 0000471 y 0000472 de 9, 10, 11 y 30 de mayo de 2023; 10 y 13 de julio de 2023; 4 y 23 de agosto de 2023; 20 y 22 de setiembre de 2023; 24 de octubre de 2023 y 13 de diciembre de 2023, respectivamente.

Los hechos detallados han sido ocasionados por el accionar de servidores y funcionarios a cargo de las áreas usuarias de la entidad, los cuales permitieron la inaplicación de la penalidad a proveedores adjudicados; toda vez que, no informaron en su conformidad de compra, que los proveedores adjudicados no cumplieron con la condición contractual, referida al plazo de entrega del bien, establecida en dieciocho (18) órdenes de compra, de lo cual se concluye que las áreas usuarias no verificaron el cumplimiento de la referida condición contractual.

La situación expuesta benefició a once (11) proveedores adjudicados, por penalidades no aplicadas, respecto al incumplimiento de la condición contractual, referido al plazo de la entrega de los bienes, establecido en dieciocho (18) órdenes de compra del periodo 2023, cuyo monto asciende a S/ 48 494,74, vulnerando con ello la normativa de la materia y generando un perjuicio económico a la Entidad.
**(Irregularidad n.° 1).**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

[57] Aprobada mediante Resolución Gerencial n.° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por: DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20181378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

## VI. RECOMENDACIONES

**Al Titular de la Municipalidad Provincial de Huancabamba:**

1. Realizar las acciones tendentes a fin que el órgano competente efectúe el deslinde de las responsabilidades que correspondan, del servidor público de la Municipalidad Provincial de Huancabamba, comprendido en los hechos observados del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia.
**(Conclusión n.° 1).**

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

1. Iniciar las acciones civiles contra funcionarios y servidores comprendidos en los hechos de la irregularidad del Informe de Control Específico con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan.
**(Conclusión n.° 1)**

## VII. APÉNDICES

| | |
|---|---|
| Apéndice n.° 1: | Relación de personas comprendidas en la irregularidad. |
| Apéndice n.° 2 | Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría. |
| Apéndice n.° 3 | Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil. |
| Apéndice n.° 4 | Copia del original de la Resolución Gerencial N° 027-2023-MPH-GM de 13 de febrero de 2023, mediante el cual se aprueba la Directiva de Adquisición de Bienes y Servicios Menores o Iguales a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huancabamba. |
| Apéndice n.° 5 | Copia del original de las Cartas N°s030, 034, 057, 058, 060, 075 y 081-2025-MPH-OT/MMVR de 25 y 28 de febrero de 2025; 4, 10 y 24 de abril de 2025; 22 de mayo de 2025 y 5 de junio de 2025. |
| Apéndice n.° 6 | Copia del original de las Cartas N° s 326 y 327-2025-MPH-GA de 14 de julio de 2025. |
| Apéndice n.° 7 | Copia del original de la Carta N°303-2025-MPH-GA de 25 de junio de 2025 en la cual adjunta la Carta N° 125-2025-MPH-GA-OL de 25 de junio de 2025, mediante el cual remite la impresión del correo electrónico de 14 de diciembre de 2023. |
| Apéndice n.° 8 | Copia del original de la Carta N° 010/FERRETERIA PLAZA BAVIERA de 5 de setiembre de 2025, mediante el cual adjunta la impresión del correo electrónico de 14 de diciembre de 2023. |
| Apéndice n.° 9 | Copia del original del documento S/N de 4 de setiembre de 2025, Oficio SN- 2025 de 8 de setiembre de 2025, Oficio N° 001-2025-FHBBA-GSCH de 8 de setiembre de 2025, Carta N°002/MDCHP de 8 de setiembre de 2025 y Carta N° 011/CGGG de 10 de setiembre de 2025. |
| Apéndice n.° 10 | Copia del original del expediente de los comprobantes de pago N°s 03312, 03326 y 03327 de 7 de junio de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000104 de 9 de mayo de 2023. |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO CUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| | |
|---|---|
| Apéndice n.° 11 | Copia del original del expediente de los comprobantes de pago N°S 03172, 03173 y 03174 de 5 de junio de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000105 de 9 de mayo de 2023. |
| Apéndice n.° 12 | Copia del original del expediente de los comprobantes de pago N°S 03309, 03310 y 03311 de 7 de junio de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000107 de 10 de mayo de 2023. |
| Apéndice n.° 13 | Copia del original del expediente de los comprobantes de pago N°S 03384, 03385 y 03386 de 9 de junio de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000108 de 10 de mayo de 2023. |
| Apéndice n.° 14 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 03288 de 6 de junio de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000110 de 11 de mayo de 2023. |
| Apéndice n.° 15 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 04067 de 6 de julio de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000158 de 30 de mayo de 2023. |
| Apéndice n.° 16 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 05347 de 11 de agosto de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000240 de 10 de julio de 2023. |
| Apéndice n.° 17 | Copia del original del expediente de los comprobantes de pago N°S 06698, 06697 y 06699 de 27 de setiembre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000319 de 23 de agosto de 2023. |
| Apéndice n.° 18 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 04915 de 3 de agosto de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000256 de 13 de julio de 2023. |
| Apéndice n.° 19 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 05164 de 9 de agosto de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000259 de 13 de julio de 2023. |
| Apéndice n.° 20 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 07316 de 16 de octubre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000282 de 4 de agosto de 2023. |
| Apéndice n.° 21 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 06333 de 15 de setiembre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000317 de 23 de agosto de 2023. |
| Apéndice n.° 22 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 07336 de 16 de octubre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000363 de 22 de setiembre de 2023. |
| Apéndice n.° 23 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 07700 de 31 de octubre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000359 de 20 de setiembre de 2023. |
| Apéndice n.° 24 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 08341 de 23 de noviembre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000397 de 24 de octubre de 2023. |
| Apéndice n.° 25 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 09694 de 22 de diciembre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000470 de 13 de diciembre de 2023. |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

Firmado digitalmente por: DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20181378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| | |
|---|---|
| Apéndice n.° 26 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 09687 de 21 de diciembre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000471 de 13 de diciembre de 2023. |
| Apéndice n.° 27 | Copia del original del expediente del comprobante de pago N° 09686 de 21 de diciembre de 2023, que corresponde a la Orden de Compra - Guía de Internamiento N° 0000472 de 21 de diciembre de 2023. |
| Apéndice n.° 28 | Copia del original del Oficio N° 000488-2025-CG/OC0451 de 22 de mayo de 2025. |
| Apéndice n.° 29 | Copia del original del Informe N° 037-2025-GA-OL -ALMACEN/ MPH de 23 de mayo de 2025. |
| Apéndice n.° 30 | Copia del original del Informe N° 2421- 2025-GA-OL/MPH de 17 de setiembre de 2025. |
| Apéndice n.° 31 | Copia del original del Carta N° 137-2025-OT/MMVR de 18 de setiembre de 2025. |
| Apéndice n.° 32 | Impresión con firma digital de las cédulas de notificación electrónicas, copia del original de los comentarios o aclaraciones presentados por las personas comprendidas en la irregularidad y original de la evaluación de los comentarios o aclaraciones elaboradas por la comisión de control, por cada uno de los involucrados. |
| Apéndice n.° 33 | Copia del original de los documentos que acreditan vínculo con la Municipalidad Provincial de Huancabamba, de las personas involucrados en el Hecho Irregular. |
| Apéndice n.° 34 | Copia del original de los documentos de gestión de la entidad que sustentan el incumplimiento funcional de la persona involucrada en el hecho.<br>a. Copia del original de la Resolución de Alcaldía N° 710-2011-MPH/ALC de 29 de diciembre de 2011, que aprueba el Manual de Organización y Funciones y los folios correspondientes a las funciones del jefe de la Oficina de Informática y Estadística.<br>b. a. Copia del original de la Ordenanza Municipal N° 006- 2011-MPH/CM de 26 de julio de 2011, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones y los folios correspondientes a las funciones del jefe de la Oficina de Informática y Estadística. |

Huancabamba, 16 de octubre de 2025.

**Carmen Maria Yahuana Huacchillo**
**Supervisor de la Comisión de Control**

**Rolando Hernán Delgado Quispe**
**Jefe de la Comisión de Control**

**Hebelyn Leyen Romero Córdova**
**Abogado de la Comisión de Control**
**Reg. ICAP n.° 3323**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Número digital de folios: 1
DELGADO QUISPE Rolando
Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

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

Huancabamba, 16 de octubre de 2025

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCABAMBA

**Antonio Dagoberto García Medina**
**Jefe del Órgano de Control Institucional**
**Municipalidad Provincial de Huancabamba**
**Contraloría General de la Republica**

PÁGINA EN BLANCO

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

EN BLANCO

# Apéndice n.º 1

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCASANCOS
COMISIÓN DE CONTROL
OCI

## APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 014-2025-2-0451-SCE

## RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LA IRREGULARIDAD

| N° | Sumilla del Hecho con evidencia de Irregularidad | Nombres y Apellidos | Documento Nacional de Identidad N° | Cargo Desempeñado | Período de Gestión | | Condición de vínculo laboral o contractual | N° de la Casilla Electrónica | Dirección domiciliaria | Presunta responsabilidad identificada | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Desde | Hasta | | | | Civil | Penal | Administrativa funcional | |
| | | | | | | | | | | | | Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría | Entidad |
| 1 | Funcionarios y/o servidores públicos de la entidad emitieron conformidad sin informar el incumplimiento de la condición contractual referida al plazo de la entrega de bienes, ocasionando que no se aplique penalidades a los proveedores, generando con ello un perjuicio económico de S/ 48 494,74 | Jorge Luis Coronado Bermeo | [redacted] | jefe de la Oficina de Desarrollo Económico | 01/01/2023 | 31/10/2023 | Locador de servicios | [redacted] | | X | | | |
| | | Segundo Aníbal Peña Zurita | [redacted] | Especialista de la División de Maquinaria y Equipo | 01/01/2023 | 31/08/2023 | Locador de servicios | [redacted] | | X | | | |
| | | | | Jefe de la División de Maquinaria y Equipo | 01/09/2023 | 31/10/2023 | | | | X | | | |
| | | Jorge Guillermo Guerrero Velasco | [redacted] | Jefe de la División de Participación Vecinal y Seguridad Ciudadana | 01/05/2023 | 31/12/2023 | Locador de servicios | [redacted] | | X | | | |
| | | Darwin Eli Alberca Huamán | [redacted] | Jefe de la División de Gestión de Residuos Sólidos | 01/01/2023 | 31/10/2023 | Locador de servicios | [redacted] | | X | | | |

Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

| N° | Sumilla del Hecho con evidencia de Irregularidad | Nombres y Apellidos | Documento Nacional de Identidad N° | Cargo Desempeñado | Período de Gestión | | Condición de vínculo laboral o contractual | N° de la Casilla Electrónica | Dirección domiciliaria | Presunta responsabilidad identificada | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Desde | Hasta | | | | Civil | Penal | Administrativa funcional | |
| | | | | | | | | | | | | Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría | Entidad |
| | | César Samuel Espinoza Chinchay | [redacted] | Jefe de la Oficina de Informática y Estadística | 01/01/2023 | 31/10/2023 | Locador de servicios CAS | [redacted] | | | | | |
| | | | | Jefe de la Oficina de Informática y Estadística[1] | 20/11/2023 | 31/12/2023 | CAS | | | X | | | X |
| | | Carlos Wilson Ojeda Guerrero | [redacted] | Jefe de la División de Maquinaria y Equipo | 01/11/2023 | 31/12/2023 | 45346003 | [redacted] | | X | | | |

89000

[1] Es de mencionar que el Contrato Administrativo de Servicios del periodo 20 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023, es contratado como especialista de la Oficina de Informática y Estadística; sin embargo, suscribe sus informes de conformidad como jefe de la oficina mencionada



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:10:03 -05:00

Firmado digitalmente por Agente Automatizado CGR
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20-10-2025 16:18:55 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

# CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

| | | |
|---|---|---|
| **DOCUMENTO** | : | OFICIO N° 000805-2025-CG/OC0451 |
| **EMISOR** | : | ROLANDO HERNAN DELGADO QUISPE - JEFE DE COMISIÓN - SERVICIO DE CONTROL ESPECIFICO A CONTRATACION MENORES O IGUALES A 8 UIT - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL |
| **DESTINATARIO** | : | HERNAN LIZANA CAMPOS |
| **ENTIDAD SUJETA A CONTROL** | : | MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA |

---

Sumilla:

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a las "Adquisiciones menores o iguales a 8 uit en la Municipalidad Provincial de Huancabamba", en la Provincial de Huancabamba 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 014-2025-2-0451-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y/o servidores públicos involucrados en los hechos con evidencias de irregularidad, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 20147026529**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000011-2025-CG/0451-02-001
2. Oficio 000805-2025-CG-OC0451 Remite Informe[F]
3. INFORME TOMO I DE V[F]
4. INFORME TOMO II DE V PARTE 1[F]
5. INFORME TOMO II DE V PARTE 2[F]
6. INFORME TOMO III DE V PARTE 1[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: **9OPE4CC**

7. INFORME TOMO III DE V PARTE 2[F]

8. INFORME TOMO IV DE V PARTE 1[F]

9. INFORME TOMO IV DE V PARTE 2[F]

10. INFORME TOMO V DE V[F]

**NOTIFICADOR** : ROLANDO HERNAN DELGADO QUISPE - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA - 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: **9OPE4CC**

Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20-10-2025 16:17:40 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

# CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000011-2025-CG/0451-02-001

| | | |
|---|---|---|
| **DOCUMENTO** | : | OFICIO N° 000805-2025-CG/OC0451 |
| **EMISOR** | : | ROLANDO HERNAN DELGADO QUISPE - JEFE DE COMISIÓN - SERVICIO DE CONTROL ESPECIFICO A CONTRATACION MENORES O IGUALES A 8 UIT - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL |
| **DESTINATARIO** | : | HERNAN LIZANA CAMPOS |
| **ENTIDAD SUJETA A CONTROL** | : | MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCABAMBA |
| **DIRECCIÓN** | : | CASILLA ELECTRÓNICA N° 20147026529 |
| **TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO** | : | SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD |
| **N° FOLIOS** | : | 1847 |

---

Sumilla: Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a las "Adquisiciones menores o iguales a 8 uit en la Municipalidad Provincial de Huancabamba", en la Provincial de Huancabamba 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 014-2025-2-0451-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y/o servidores públicos involucrados en los hechos con evidencias de irregularidad, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

Se adjunta lo siguiente:

1. Oficio 000805-2025-CG-OC0451 Remite Informe[F]
2. INFORME TOMO I DE V[F]
3. INFORME TOMO II DE V PARTE 1[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: **9IKABRH**

Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20-10-2025 16:17:40 -05:00

4. INFORME TOMO II DE V PARTE 2[F]

5. INFORME TOMO III DE V PARTE 1[F]

6. INFORME TOMO III DE V PARTE 2[F]

7. INFORME TOMO IV DE V PARTE 1[F]

8. INFORME TOMO IV DE V PARTE 2[F]

9. INFORME TOMO V DE V[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: **9IKABRH**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por DELGADO QUISPE Rolando Hernan FAU 20131378972 soft
Motivo: Para notificar
Fecha: 20-10-2025 16:07:36 -05:00

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por GARCIA MEDINA Antonio Dagoberto FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20-10-2025 16:06:26 -05:00

*Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres*
*Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana*

Huancabamba, 20 de Octubre de 2025

# OFICIO N° 000805-2025-CG/OC0451

Señor(a):
**Hernan Lizana Campos**
Alcalde
**Municipalidad Provincial de Huancabamba**
Calle General Medina N° 110
**Piura/Huancabamba/Huancabamba**

**Asunto** : Remite Informe de Control Específico n.° 014-2025-2-0451-SCE

**Referencia** : a) Oficio n.º 000634-2025-CG/OC0451 de 21 de agosto de 2025.
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 comunicó el inicio del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a las "Adquisiciones menores o iguales a 8 uit en la Municipalidad Provincial de Huancabamba", en la Provincial de Huancabamba 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 014-2025-2-0451-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y/o servidores públicos involucrados en los hechos con evidencias de irregularidad, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

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

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

Atentamente,

Documento firmado digitalmente
**Antonio Dagoberto Garcia Medina**
Jefe del Órgano de Control Institucional de la
Municipalidad Provincial De Huancabamba
Contraloría General de la República

(AGM/rdq)

Nro. Emisión: 01168 (0451 - 2025) Elab:(U63960 - 0451)

95 AÑOS 1930 - 2025

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/verificadoc/inicio.do** e ingresando el siguiente código de verificación: **FKORNHA**