CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DATEM DEL MARAÑÓN

INFORME DE AUDITORIA N° 013-2025-OCI/5546-AC

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDOAS
ANDOAS / DATEM DEL MARAÑÓN / LORETO

"ABASTECIMIENTO DE INSUMOS PARA EL PROGRAMA DE VASO DE LECHE"

PERÍODO: DEL 1 DE ENERO DE 2023 AL 29 DE FEBRERO DE 2024

TOMO I DE I

23 DE DICIEMBRE DE 2025
LORETO – PERÚ

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

0716

0132025255546000

000001

INFORME DE AUDITORIA Nº 013-2025- OCI/5546-AC

"ABASTECIMIENTO DE INSUMOS PARA EL PROGRAMA DE VASO DE LECHE"

ÍNDICE

	DENOMINACIÓN	Nº Pág.
I.	ANTECEDENTES	
	1.1 Origen	3
	1.2 Objetivos	3
	1.3 Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance	3
	1.4 De la entidad o dependencia	4
	1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimento	4
	1.6 Aspectos relevantes	5
II.	DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
III.	OBSERVACIONES	5
IV.	ARGUMENTOS JURÍDICOS	24
V.	DENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS	25
VI.	CONCLUSIÓN	25
VII.	RECOMENDACIONES	25
VIII.	APÉNDICES	26

INFORME DE AUDITORIA Nº 013-2025-OCI/5546-AC

"ABASTECIMIENTO DE INSUMOS PARA EL PROGRAMA DE VASO DE LECHE"

PERÍODO: DEL 1 DE ENERO DE 2023 AL 29 DE FEBRERO DE 2024

I. ANTECEDENTES

1.1 Origen

La Auditoria de Cumplimiento a la Municipalidad Distrital de Andoas, en adelante "Entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2025, del Órgano de Control Institucional, en adelante "OCI" de la Municipalidad Provincial Datem del Marañón, registrado en el Sistema de Control Gubernamental - SCG, con el código de servicio n.° 2-5546-2025-001, acreditado mediante oficio n.° 00281-2025-CG/OC5546 de 1 de julio de 2025[1], en el marco de lo previsto en la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoria de Cumplimiento", y el Manual de Auditoria de cumplimiento", aprobados con Resolución de Contraloria n.° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022, modificados con Resolución de Contraloría n.° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023.

1.2 Objetivos

Objetivo General:

Determinar si la recepción y distribución de insumos para el Programa de Vaso de Leche, se realizaron conforme a lo establecido en las bases integradas, estipulaciones contractuales, disposiciones internas y normativa aplicable.

Objetivos Especificos:

1. Establecer si la recepción de insumos para el Programa de Vaso de Leche, se realizó conforme a lo establecido en las bases integradas, estipulaciones contractuales, disposiciones internas y normativa aplicable.

2. Establecer si la distribución de insumos a los beneficiarios del Programa del Vaso de Leche, se realizó cumpliendo el requisito que exige el abastecimiento obligatorio, los siete días a la semana, conforme a lo establecido en las disposiciones internas y normativa aplicable.

1.3 Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance

Materia de Control

La recepción y distribución de los insumos para el Programa de Vaso de Leche, por parte de la Entidad, corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2025 del OCI de la Municipalidad Provincial Datem del Marañón.

Materia Comprometida

La materia comprometida corresponde determinar si la recepción y distribución de insumos para el Programa de Vaso de Leche, se realizaron conforme a lo establecido en las bases integradas, estipulaciones contractuales, disposiciones internas y normativa aplicable.

Alcance

La Auditoría de Cumplimiento comprende el periodo de 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, a la Gerencia de Desarrollo Socioeconómico de Servicios Públicos y Medio Ambiente, ubicado en la Plaza

[1] Notificado el 1 de julio de 2025 a través de la casilla electrónica n.° 20493452241 de la Municipalidad Provincial Datem del Marañón, con cédula de notificación electrónica n.° 00000018-2025-CG/5546, a la que se adjuntó el cargo de notificación.

de Armas S/N, de la localidad de Nuevo Andoas, distrito Andoas, provincia Datem del Marañón, departamento Loreto

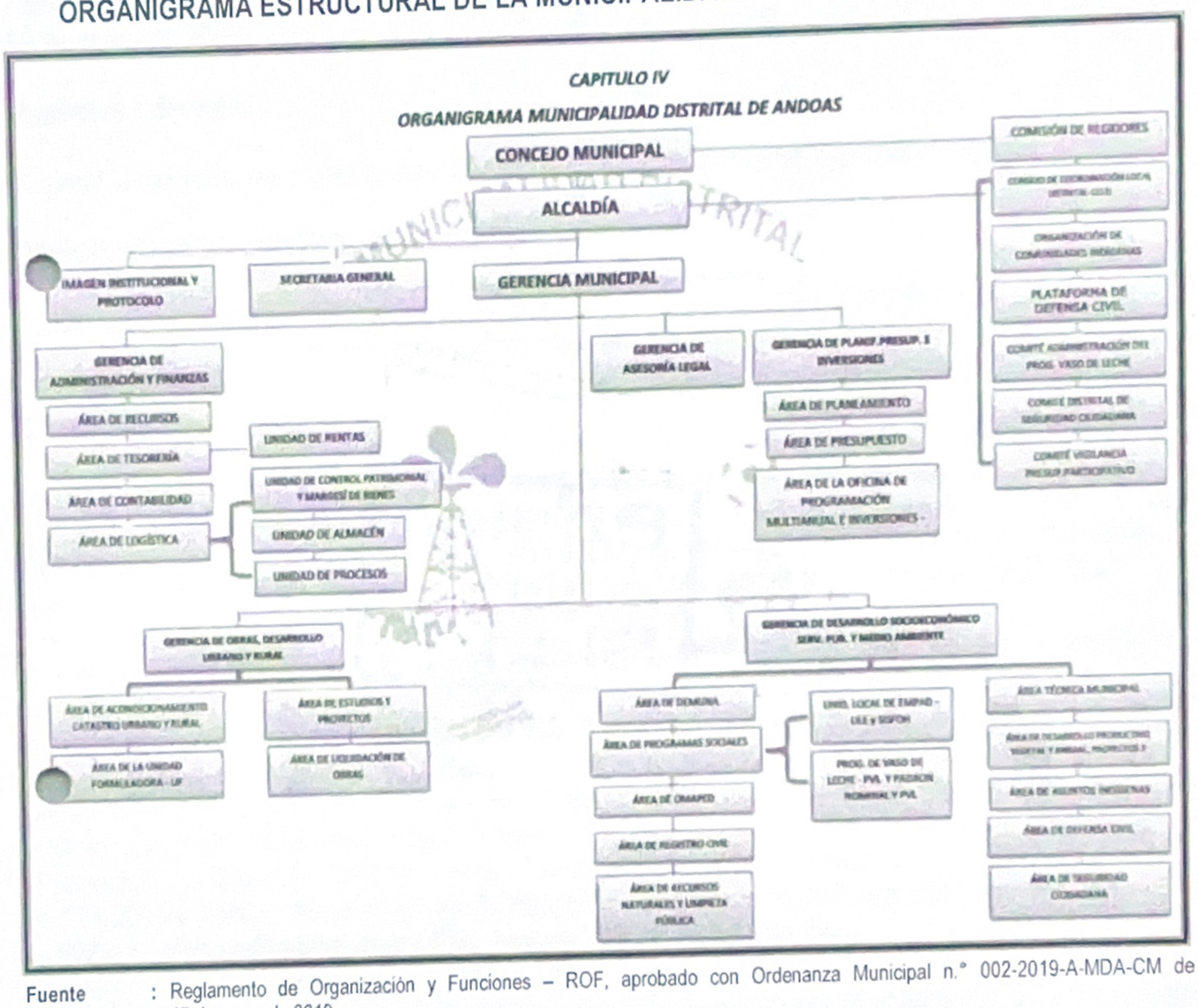
1.4 De la entidad o dependencia

La Municipalidad Distrital de Andoas, pertenece al nivel de Gobierno Local.

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

GRÁFICO N° 1

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDOAS



Fuente : Reglamento de Organización y Funciones – ROF, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 002-2019-A-MDA-CM de 17 de mayo de 2019.

1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimiento

En aplicación de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG, publicada el 24 de diciembre de 2021, y sus modificatorias, la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y "Manual de Auditoría de Cumplimiento" aprobados con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022, modificada con Resolución de Contraloría n.° 157-2023-CG, publicada el 12 de mayo de 2023, así como al marco normativo que regula la notificación electrónica emitida por la Contraloría, se cumplió con el procedimiento de notificación de la desviación de cumplimiento a las personas comprendidas en los hechos observados a fin que formulen sus comentarios o aclaraciones..

Cabe indicar que, la Segunda Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva n.° 007-2025-CG/DOC, "Notificaciones Electrónicas en el Sistema Nacional de Control", aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 479-2025-CG, publicada en el diario El Peruano el 29 de octubre de 2025, dispuso la suspensión del servicio del Sistema eCasilla-CGR, por un plazo de

sesenta (60) días hábiles, con la finalidad de implementar las adecuaciones requeridas en dicho sistema; precisando que, durante el citado periodo, las notificaciones serán realizadas conforme a la normativa específica que regula los procesos de control, en cuyo contexto no será necesaria la conformidad previa del jefe del OCI para efectuar la notificación.

En ese sentido, se ha procedido con la notificación personal a través de medios físicos, habiéndose cumplido con la notificación de la desviación de cumplimiento a las personas comprendidas en el mismo. Respecto del cual, se precisa que, el funcionario Frank Jackson Valderrama Chávez, no se apersonó a recabar la desviación de cumplimiento, no obstante haber sido notificado, según el procedimiento establecido en la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoria de Cumplimiento", y el Manual de Auditoria de cumplimiento", aprobada con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022.

1.6 Aspectos relevantes

Durante la ejecución del presente servicio de control no se presentaron aspectos relevantes.

II. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Teniendo en cuenta la naturaleza de la materia de control la Comisión Auditora no ha realizado la evaluación del diseño, implementación y efectividad del control interno a la misma.

III. OBSERVACIONES

FUNCIONARIO DE LA ENTIDAD AUTORIZÓ DE MANERA REITERADA LOS PAGOS AL CONTRATISTA SIN ADVERTIR LOS RETRASOS INJUSTIFICADOS EN LAS ENTREGAS DE LOS INSUMOS PARA EL PROGRAMA DE VASO DE LECHE, OCASIONANDO PERJUICIO ECONÓMICO DE S/12 113,00 POR NO HABER COBRADO LA PENALIDAD POR MORA AL CONTRATISTA.

De la revisión y análisis a la documentación alcanzada por la Entidad, relacionada a la recepción y distribución de insumos del Programa de Vaso de Leche, en adelante "PVL", se ha comprobado que funcionario de la Entidad en el periodo del 1 de marzo de 2023 al 29 de febrero de 2024, autorizó de manera reiterada los pagos al Contratista sin advertir los retrasos injustificados en las entregas de los insumos para dicho programa, inobservando lo establecido en la Cláusula Cuarta: Del Pago, Cláusula Quinta: Del Plazo De Ejecución de la Prestación, Cláusula Décima: Recepción y Oportunidad de la Prestación, y Cláusula Décima Tercera: Penalidades; del **Contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023**.

Los hechos expuestos ocasionaron perjuicio económico al estado por el importe de S/12 113,00 por retraso en la entrega de los insumos para el PVL, **originado por el accionar del gerente Municipal**, quien debiendo gerenciar las actividades y funciones de los diferentes Órganos Administrativos Institucionales, y gerenciar el presupuesto institucional y controlar su adecuada aplicación y ejecución, se le atribuye haber autorizado de manera reiterada, a través de los memorandos de giros n.os 445, 446, 447, 593, 594, 595, 782, 781, 938, 940-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023, 28 de agosto de 2023, 8 de noviembre de 2023, y 18 de diciembre de 2023, y memorandos de giros n.os 35 y 142-2024-GM-MDA de 22 de enero de 2024 y 13 de marzo de 2024 (**Ver ítems n.os 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 del cuadro n.° 6**), los pagos íntegros a favor del Contratista sin advertir los retrasos injustificados en la entrega de los insumos del PVL, permitiendo que se omita el cobro de S/12 113,00 al Contratista, correspondiente a la penalidad por mora.

000005

Las situaciones expuestas se fundamentan en los aspectos siguientes:

1. **De la suscripción del contrato, plazos de ejecución contractual, recepciones de los insumos para el PVL, por parte de la Entidad, y las conformidades otorgadas por la coordinadora de dicho programa, inobservando el plazo de ejecución de la prestación, estipulado en el contrato n.° 01-2023-MDA. / A.S n.° 01-2023-CS-MDA**

1.1 De la suscripción del contrato n.° 01-2023-MDA. / A.S n.° 01-2023-CS-MDA de 20 de abril de 2023

El 20 de abril de 2023, la Entidad, representada por el gerente Municipal **Frank Jackson Valderrama Chávez**, y de la otra parte la empresa de Comercialización de Alimentos Shilcayo SAC, en adelante "Contratista", representada por su representante legal **Jesús Biorica Ordoñez**, suscribieron el contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" **(Apéndice n.° 4)** resultante de la adjudicación simplificada n.° 01-2023-CS-MDA, por el importe de **S/180 466,30**, con el objeto de la adquisición de Insumos del PVL de la Entidad, cuyas cantidades y descripción de las mismas se detallan en el cuadro siguiente:

Cuadro n.° 1
Adquisición de insumos para el Programa de Vaso de Leche para la Entidad

	Unidad de medida	Cantidad	Descripción
Paquete	Lata x 410gr.	19,147	Leche evaporada entera
	Bolsa	11,788,1	Mezcla de hojuelas kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales.

Fuente : Contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA de 20 de abril de 2023 (**Apéndice n.° 4**).
Elaborado por : Comisión de Control.

1.2 De los plazos de ejecución de la prestación y el lugar de entrega de los insumos estipulados en el contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA

Según lo establecido en la **cláusula quinta** del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4)**, el plazo de ejecución del mismo era de doce (12) meses, el cual se computaba desde el día siguiente de haberse suscrito, además, se precisaba que las entregas se debían haber realizado de acuerdo al cronograma siguiente:

Cuadro n.° 2
Plazo de ejecución de la prestación

		Suministro de insumos para el programa vaso de leche de la Municipalidad Distrital de Andoas – Loreto		
N°	Meses	Fecha de entrega	Leche evaporada entera envase de hoja de lata x 410 GR.	Mezcla de hojuelas kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales kg.
			Cantidad	Cantidad
1	Marzo	10 días después de la O/C	1626	1001
2	Abril	10 días después de la O/C	1574	969
3	Mayo	25 a 28 de abril de 2023	1636	1001
4	Junio	23 a 26 de mayo de 2023	1574	969
5	Julio	27 a 30 de junio de 2023	1626	1001
6	Agosto	25 a 28 de julio de 2023	1626	1001
7	Setiembre	28 a 31 de agosto de 2023	1574	969
8	Octubre	27 a 30 de setiembre de 2023	1626	1001
9	Noviembre	24 a 27 de octubre de 2023	1574	969
10	Diciembre	27 a 30 de noviembre de 2023	1626	1001

000006

11	Enero	23 a 26 de enero de 2024	1626	1001
12	Febrero	27 a 30 de febrero de 2024	1469	905,1
		Total	**19,147,0**	**11,788,1**

Fuente : Contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4)**.
Elaborado por : Comisión de Control.

1.3 De las emisiones y suscripciones de las órdenes de compras – guías de internamientos, y las guías de remisión electrónica

De la revisión y análisis a la documentación que contienen los **comprobantes de pagos n.os 00524** de 22/6/2023 **(Apéndice n.° 5)**, **00525** de 22/6/2023 **(Apéndice n.° 6)**, **00526** de 23/6/2023 **(Apéndice n.° 7)**, **745** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 8)**, **746** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 9)**, **747** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 10)**, **0979** de 9/11/2023 **(Apéndice n.° 11)**, **0978** de 9/11/2023 **(Apéndice n.° 12)**, **1186** de 18/12/2023 **(Apéndice n.° 13)**, **1185** de 18/12/2023 **(Apéndice n.° 14)**, **0063** de 22/1/2024 **(Apéndice n.° 15)** y **221** de 13/3/2024 **(Apéndice n.° 16)** (**Ver ítems n.os 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 del cuadro n.° 3**), relacionado a la "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas", se advierte lo siguiente:

Para los **meses de marzo y abril de 2023**, **el 29 mayo de 2023** el Contratista emitió las guías de remisión electrónica remitente n.os EG07-00000449 **(Apéndice n.° 5)** y EG07-00000450 **(Apéndice n.° 6)**, y luego el 13 de junio de 2023 la Entidad emitió las órdenes de compras – guías de internamiento n.os 00162 **(Apéndice n.° 5)** y 00163 **(Apéndice n.° 6)**. (**Ver ítems n.os 1 y 2 del cuadro n.° 3**), debiendo haber sido lo correcto las entregas según el plazo de ejecución de la prestación a los 10 días después de las emisiones de las ordenes de compras – guías de internamiento, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítems n.os 1 y 2 del cuadro n.° 2)**.

Asimismo, similar situación ocurrió para el **mes de mayo de 2023**, **el 29 mayo de 2023** el Contratista emitió la guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00000448 **(Apéndice n.° 7)**, y luego el **13 de junio de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.º 00164 **(Apéndice n.° 7)**, (**Ver ítem n.º 3 del cuadro n.° 3**), debiendo haber sido lo correcto las entregas según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 25 al 28 de abril de 2023, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4)**, **(Ver ítem n.° 3 del cuadro n.° 2)**.

Del mismo modo, para los **meses de junio, julio y agosto 2023**, el **21 y 30 de junio de 2023 y 31 de julio de 2023** el Contratista emitió las guías de remisión electrónica remitente n.os EG07-00000577 **(Apéndice n.° 8)**, EG07-00000614 **(Apéndice n.° 9)** y 00000784 **(Apéndice n.° 10)**, y luego **el 18 de agosto de 2023** la Entidad emitió las órdenes de compra – guías de internamiento n.os 00313 **(Apéndice n.° 8)**, 00314 **(Apéndice n.° 9)** y 00315 **(Apéndice n.° 10)** (**Ver ítems n.os 4, 5 y 6 del cuadro n.° 3**), debiendo haber sido lo correcto las entregas según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 23 al 26 de mayo de 2023 **(para el mes de junio)**, del 27 al 30 de junio de 2023 **(para el mes de julio)** y del 25 al 28 de julio de 2023 **(para el mes de agosto)**, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítems n.os 4, 5 y 6 del cuadro n.° 2)**.

Igualmente, para el **mes de setiembre de 2023**, **el 14 de setiembre de 2023** el Contratista emitió la guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00001156 **(Apéndice n.° 11)**, y luego el 20 de octubre de 2023 la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.º 00367 **(Apéndice n.° 11)** (**Ver ítems n.º 7 del cuadro n.° 3**), debiendo haber sido lo correcto las entregas según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 28 al 31 de agosto de 2023, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de

Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítem n.° 7 del cuadro n.° 2)**.

Además, para el **mes de octubre de 2023**, **18 de octubre de 2023** el Contratista emitió la guía de remisión electrónica n.° EG07-00001355 **(Apéndice n.° 12)**, y luego el **8 de noviembre de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.os 00375 **(Apéndice n.° 12)** (**Ver ítems n.° 8 del cuadro n.° 3)**, debiendo haber sido lo correcto las entregas según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 27 al 30 de setiembre de 2023, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4**, **(Ver ítem n.° 8 del cuadro n.° 2)**.

También, para los **meses de noviembre y diciembre de 2023**, el **27 de noviembre de 2023** el Contratista emitió las guías de remisión electrónica remitente n.os EG07-00001682 **(Apéndice n.° 13)** y EG07-00001683 **(Apéndice n.° 14)**, y luego el **12 de diciembre de 2023** la Entidad emitió las órdenes de compra – guías de internamiento n.os 00426 **(Apéndice n.° 13)** y 00427 **(Apéndice n.° 14)** (**Ver ítems n.os 9 y 10 del cuadro n.° 3)**, debiendo haber sido lo correcto las entregas según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 24 al 27 de octubre de 2023 **(para el mes de noviembre)**, y del 27 al 30 de noviembre de 2023 **(para el mes de diciembre)**, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítems n.os 9 y 10 del cuadro n.° 2)**.

Asimismo, para el **mes de enero de 2024**, el 18 de enero de 2024 la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.os 00007**(Apéndice n.° 15)**, y luego el 22 de enero de 2024 el Contratista emitió guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00002035 **(Apéndice n.° 15) (Ver ítem n.° 11 del cuadro n.° 3**), y para el **mes de febrero de 2024**, el 16 de febrero de 2024 la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.os 00046 **(Apéndice n.° 16)**, y ese mismo día el Contratista emitió la guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00002100 **(Apéndice n.° 16)** (**Ver ítem n.° 12 del cuadro n.° 2**).

Cuadro n.° 3

Emisiones y suscripciones de las órdenes de compras – guías de internamientos, guías de remisiones electrónicas, y comprobantes de pagos

N°	Mes / Año	Órdenes de compra – guías de internamiento				Guías de remisión electrónica		Comprobantes de pago			
		N°	Fecha de emisión	Insumos	Cantidad	N°	Fecha de emisión	N°	Fecha de emisión	Importe	Fecha de pago
1	Marzo 2023	00162 (Apéndice n.° 5)	13/6/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00000450 (Apèndice n.° 5)	29/5/2023	00524 (Apéndice n.° 5)	22/6/2023	15 325,00	26/6/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001						
2	Abril 2023	00163 (Apéndice n.° 6)	13/6/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1574	00000449 (Apèndice n.° 6)	29/5/2023	00525 (Apéndice n.° 6)	22/6/2023	14 835,00	26/6/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	969						
3	Mayo 2023	00164 (Apéndice n.° 7)	13/6/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00000448 (Apèndice n.° 7)	29/5/2023	00526 (Apéndice n.° 7)	23/6/2023	15 325,00	26/6/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001						
4	Junio 2023	00313	18/8/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1574	00000577	21/6/2023	745	29/8/2023	14 835,00	31/8/2023

N°	Mes / Año	Órdenes de compra – guías de internamiento				Guías de remisión electrónica		Comprobantes de pago			
		N°	Fecha de emisión	Insumos	Cantidad	N°	Fecha de emisión	N°	Fecha de emisión	Importe	Fecha de pago
		(Apéndice n.° 8)		Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	969	(Apéndice n.° 8)		(Apéndice n.° 8)			
5	Julio 2023	00314 (Apéndice n.° 9)	18/8/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00000614 (Apéndice n.° 9)	30/6/2023	746 (Apéndice n.° 9)	29/8/2023	15 325,00	31/8/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001						
6	Agosto 2023	00315 (Apéndice n.° 10)	18/8/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00000784 (Apéndice n.° 10)	31/7/2023	747 (Apéndice n.° 10)	29/8/2023	15 325,00	31/8/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001						
7	Setiembre 2023	00367 (Apéndice n.° 11)	20/10/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1574	00001156 (Apéndice n.° 11)	14/09/2023	0979 (Apéndice n.° 11)	9/11/2023	14 835,00	10/11/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	969						
8	Octubre 2023	00375 (Apéndice n.° 12)	08/11/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00001355 (Apéndice n.° 12)	18/10/2023	0978 (Apéndice n.° 12)	9/11/2023	15 325,00	10/11/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001						
9	Noviembre 2023	00426 (Apéndice n.° 13)	12/12/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1574	00001682 (Apéndice n.° 13)	27/11/2023	1186 (Apéndice n.° 13)	18/12/2023	14 835,00	20/12/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	969						
10	Diciembre 2023	00427 (Apéndice n.° 14)	12/12/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00001683 (Apéndice n.° 14)	27/11/2023	1185 (Apéndice n.° 14)	18/12/2023	15 325,00	18/12/2023
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001						
11	Enero 2024	00007 (Apéndice n.° 15)	18/1/2024	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00002035 (Apéndice n.° 15)	22/1/2024	0063 (Apéndice n.° 16)	22/1/2024	15 325,00	5/2/2024
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001						
12	Febrero 2024	00046 (Apéndice n.° 16)	16/2/2024	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1469	00002100 (Apéndice n.° 16)	16/2/2024	221 (Apéndice n.° 16)	13/3/2024	13 851,30	14/3/2024
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	905,1						
IMPORTE TOTAL S/										180 466,30	

Fuente : - Órdenes de compras– Guías de internamientos n.os 00162, 00163, 00164, 00313, 00314, 00315, 00367, 00375, 00426, 00427, 00007 y 00046 de 13 de junio de 2023, 18 de agosto de 2023, 20 de octubre de 2023, 12 de diciembre de 2023, 22 de enero de 2024 y 16 de febrero de 2024, respectivamente **(Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.

- Guías de remisiones electrónicas n.os 00000448, 00000449, 00000450, 00000577, 00000614, 00000784, 00001156, 00001355, 00001682, 00001683, 00002035 y 00002100 de 29 de mayo de 2025, 21 y 30 de junio de 2023, 31 de julio de 2023, 14 de setiembre de 2023, 18 de octubre de 2023, 27 de noviembre de 2023, 22 de enero de 2024 y 16 de febrero de 2024, respectivamente **(Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.

- **Comprobantes de pagos n.os 00524** de 22/6/2023, **00525** de 22/6/2023, **00526** de 23/6/2023, **745** de 29/8/2023, **746** de 29/8/2023, **747** de 29/8/2023, **0979** de 9/11/2023, **0978** de 9/11/2023, **1186** de 18/12/2023,**1185** de 18/12/2023, **0063** de 22/1/2024 y **221** de 13/32024, respectivamente **(Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.

Elaborado por : Comisión de Control.

1.4 De las suscripciones de los pedidos de comprobante de salidas de suministros de insumos para el PVL, por parte del jefe de Logística y Patrimonio, el encargado del Almacén, y la coordinadora de dicho programa

Weylerk Santillan Pereyra, en su calidad de **jefe de Logística y Patrimonio**, y en su calidad de **encargado del Almacén**, y **Diana Carolina Gonzales Ríos**, **coordinadora del Programa de Vaso de Leche - Padrón Nominal**, suscribieron los **pedido de comprobante de salidas n.os 162** de 29/5/2023 **(Apéndices n.os 5** y **6)**, (se identificaron dos pedido de comprobante de salidas con el mismo número), **164** de 29/5/2023 **(Apéndice n.° 7)**, **313** de 18/8/2023 **(Apéndice n.° 8)**, **314** de 18/8/2023 **(Apéndice n.° 9)**, **315** de 18/8/2023 **(Apéndice n.° 10)**, **367** de 20/10/2023 **(Apéndice n.° 11)**, **375** de 8/11/2023 **(Apéndice n.° 12)**, **426** de 12/12/2023 **(Apéndice n.° 13)** y **427** de 12/12/2023 **(Apéndice n.° 14)**, (**Ver ítems n.° 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10 del cuadro n.° 4**), en los cuales se indican lo siguiente: "***SOLICITO ENTREGAR A: GDSSPYMA***", "***CON DESTINO A: ALMACÉN MDA***", "***UBICACIÓN: PLAZA DE ARMAS SN - ANDOAS / ALIANZA CRISTIANA***", así como las cantidades, descripción de los insumos para el PVL de la Entidad.

Asimismo, **Weylerk Santillan Pereyra**, **jefe de Logística y Patrimonio**, **Shessira Del Castillo Acho**, **encargado del Almacén**, y **Félix Baldomero Tinch, gerente de Desarrollo Socioeconómico de Servicios Públicos y Medio Ambiente**, suscribieron los **pedido de comprobante de salidas n.os 07** de 18/1/2024 **(Apéndice n.° 15)**, y **47** de 12/2/2024 **(Apéndice n.° 16)** (**Ver ítems n.° 11 y 12 del cuadro n.° 4**), en los cuales se indican lo siguiente: "***SOLICITO ENTREGAR A: GDSSPYMA***", "***CON DESTINO A: ALMACÉN MDA***", "***UBICACIÓN: PLAZA DE ARMAS SN - ANDOAS / ALIANZA CRISTIANA***", así como las cantidades, descripción de los insumos para el PVL de la Entidad.

Sin embargo, la dirección del Almacén de la Entidad que se indica en los pedido de comprobante de salidas **n.os 162** de 29/5/2023 **(Apéndices n.os 5** y **6)** (se identificaron dos pedido de comprobante de salidas con el mismo número), **164** de 29/5/2023 **(Apéndice n.° 7)**, **313** de 18/8/2023 **(Apéndice n.° 8)**, **314** de 18/8/2023 **(Apéndice n.° 9)**, **315** de 18/8/2023 **(Apéndice n.° 10)**, **367** de 20/10/2023 **(Apéndice n.° 11)**, **375** de 8/11/2023 **(Apéndice n.° 12)**, **426** de 12/12/2023 **(Apéndice n.° 13)**, **427** de 12/12/2023 **(Apéndice n.° 14)**, **07** 18/1/2024 **(Apéndice n.° 15)**, y **47** de 12/2/2024 **(Apéndice n.° 16)** (**Ver ítems n.° 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 del cuadro n.° 4**), que fueron suscritos por **Weylerk Santillan Pereyra**, en su calidad de **jefe de Logística y Patrimonio**, y en su calidad de **encargado del Almacén**, **Diana Carolina Gonzales Ríos**, **coordinadora del Programa de Vaso de Leche - Padrón Nominal**, **Shessira Del Castillo Acho**, **encargado del Almacén**, y **Félix Baldomero Tinch,** gerente de **Desarrollo Socioeconómico de Servicios Públicos y Medio Ambiente**, no concuerdan con lo comunicado mediante informe n.° 013-2025-PVL/PN-MDA de 22 de julio de 2025[2] **(Apéndice n.° 17)**, por parte de **Diana Carolina Gonzales Ríos, Coordinara del Programa de Vaso de Leche y Responsable del Padrón Nominal**, quien comunicó a **Deyver Dey Montenegro Fernández**, **gerente de Desarrollo Socio Económico, Servicios Públicos y Medio de Ambiente**, lo siguiente:

"(…). Que: Con respecto a la documentación solicitada en el documento de la referencia es oportuno responder de la siguiente manera:
(…).

ÍTEM 5:

- *El almacén de la Municipalidad Distrital de Andoas; en el periodo; 2023 se encontraba situado en la calle pasaje molino s/n, barrio Huacachina – SAN LORENZO – DATEM DEL MARAÑÓN. (…)".*

---

2 Mediante oficio n.° 255-2025-A-MDA de 24 de julio de 2025 **(Apéndice n.° 17)** el alcalde de la Entidad, remitió a la jefatura del OCI de la Municipalidad Provincial Datem del Marañón, el memorando n.° 81-2025-GM-MDA de 14 de julio de 2025 **(Apéndice n.° 17)**, con el cual Frank **Jackson Valderrama Chávez, gerente Municipal**, envió adjunto el informe n.° 013-2025-PVL/PN-MDA de 22 de julio de 2025 **(Apéndice n.° 17)**.

Cuadro n.° 4

De las suscripciones de los pedidos de comprobante de salidas de suministros de insumos para el PVL

N°	Mes / Año	Pedidos de comprobantes de salidas		Comprobantes de pago			
		N°	Fecha de emisión	N°	Fecha de emisión	Importe S/	Fecha de pago
1	Marzo 2023	162	29/5/2023	00524	22/6/2023	15 325,00	26/6/2023
2	Abril 2023	162	29/5/2023	00525	22/6/2023	14 835,00	26/6/2023
3	Mayo 2023	164	29/5/2023	00526	23/6/2023	15 325,00	26/6/2023
4	Junio 2023	313	18/8/2023	745	29/8/2023	14 835,00	31/8/2023
5	Julio 2023	314	18/8/2023	746	29/8/2023	15 325,00	31/8/2023
6	Agosto 2023	315	18/8/2023	747	29/8/2023	15 325,00	31/8/2023
7	Setiembre2023	367	20/10/2023	0979	9/11/2023	14 835,00	10/11/2023
8	Octubre 2023	375	8/11/2023	0978	9/11/2023	15 325,00	10/11/2023
9	Noviembre2023	426	12/12/2023	1186	18/12/2023	14 835,00	20/12/2023
10	Diciembre2023	427	12/12/2023	1185	18/12/2023	15 325,00	18/12/2023
11	Enero 2024	07	18/1/2024	0063	22/1/2024	15 325,00	5/2/2024
12	Febrero2024	47	12/2/2024	221	13/3/2024	13 851,30	14/3/2024
			Importe total S/			**180 466,30**	

Fuente : Pedidos de comprobantes de salidas n.os 162, 164, 313, 314, 315, 367, 375. 426, 427, 07 y 47 de 29 de mayo de 2023, 18 de agosto de 2023, 20 de octubre de 2023, 8 de noviembre de 2023, 12 de diciembre de 2023, 8 de enero de 2024 y 12 de febrero de 2024 **Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.

Elaborado por : Comisión de Control.

1.5 De las emisiones y suscripciones de las ordenes de compras - guías de internamientos, que determinan las fechas mínimas de las recepciones de los suministros de insumos para el PVL, inobservando el plazo de ejecución de la prestación (cronograma), estipulado en el contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA

De la revisión y análisis a las órdenes de compras – guías de internamientos, que contienen los **comprobantes de pagos n.os 00524** de 22/6/2023 **(Apéndice n.° 5)**, **00525** de 22/6/2023 **(Apéndice n.° 6)**, **00526** de 23/6/2023 **(Apéndice n.° 7)**, **745** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 8)**, **746** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 9)**, **747** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 10)**, **0979** de 9/11/2023 **(Apéndice n.° 11)**, **0978** de 9/11/2023 **(Apéndice n.° 12)**, **1186** de 18/12/2023 **(Apéndice n.° 13)**, **1185** de 18/12/2023 **(Apéndice n.° 14)**, **0063** de 22/1/2024 **(Apéndice n.° 15)** y **221** de 13/3/2024 **(Apéndice n.° 16)** (**Ver ítems n.os 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 del cuadro n.° 5**), relacionado a la "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas", se ha determinado que el Contratista incurrió en ocho (8) retrasos injustificados en las entregas de los insumos del PVL, correspondiente a los meses de mayo, junio, julio, agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023; es decir, incumplió el plazo de ejecución de la prestación (cronograma) estipulado en la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4)**, conforme se detalla a continuación:

- **Para el mes de mayo de 2023:** El **13 de junio de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.° 00164 **(Apéndice n.° 7)**, (**Ver ítem n.° 3 del cuadro n.° 5**), debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 25 al 28 de abril de 2023, conforme lo estipula la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4)**, **(Ver ítem n.° 3 del cuadro n.° 2)**; es decir, con cuarenta y seis (46) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 3 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad del 10% por mora del importe de **S/1 532,50**, el cálculo del mismo se detalla a continuación:

00001

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de mayo de 2023

Monto = 15 325,00

Plazo = 8 días
(Del 21/04/2023 al 28/04/2023)

Retraso = 46 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0,10 * 15\,325,00}{0,40 * 8}$

Penalidad diaria = 478,91

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 478,91 * 46
Penalidad = 22 029,00

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de mayo de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/15 325,00 ejecutado, por el importe S/1 532,50.

- **Para el mes de junio de 2023**: El **18 de agosto de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.º 00313 **(Apéndice n.° 8)** (**Ver ítem n.º 4 del cuadro n.° 5)**,, debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 23 al 26 de mayo de 2023, conforme lo estipula la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítem n.º 4 del cuadro n.° 2)**; es decir, con ochenta y cuatro (84) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 4 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad del 10% por mora del importe de **S/1 483,50**, el cálculo del mismo se detalla a continuación:

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de junio de 2023

Monto = 14 835,00

Plazo = 28 días
(Del 29/04/2023 al 26/05/2023)

Retraso = 84 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0,10 * 14\,835,00}{0,40 * 28}$

Penalidad diaria = 132,43

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 132,43 * 84
Penalidad = 11 126,64

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de junio de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/14 835,00 ejecutado, por el importe S/1 483,50.

- **Para los meses de julio**: El **18 de agosto de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.º 00314 **(Apéndice n.° 9)** (**Ver ítem n.º 5 del cuadro n.° 5)**,, debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 27 al 30 de junio de 2023, conforme lo estipula la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítem n.º 5 del cuadro n.° 2)**; es decir, con cuarenta y nueve (49) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 5 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad del 10% por mora del importe de **S/1 532,50**, el cálculo del mismo se detalla a continuación:

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de julio de 2023

Monto = 15 325,00

Plazo = 35 días
(Del 27/05/2023 al 30/06/2023)

Retraso = 49 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0,10 * 15\,325,00}{0,40 * 35}$

Penalidad diaria = 109,46

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 109,46 * 49
Penalidad = 5 363,54

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de julio de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/15 325,00 ejecutado, por el importe S/1 532,50.

- **Para el mes de agosto de 2023**: El **18 de agosto de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.º 00315 **(Apéndice n.° 10)** (**Ver ítem n.º 6 del cuadro n.° 5),** debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 25 al 28 de julio de 2023, conforme lo estipula la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso

de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítem n.° 6 del cuadro n.° 2)**; es decir, con veintiún (21) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 6 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad del 10% por mora del importe de **S/1 532,50**, el cálculo del mismo se detalla a continuación:

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de agosto de 2023

Monto = 15 325,00

Plazo = 28 días
(Del 01/07/2023 al 28/07/2023)

Retraso = 21 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0,10 * 15\,325,00}{0,40 * 28}$

Penalidad diaria = 136,83

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 136,83 * 21
Penalidad = 2 837,43

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de agosto de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/15 325,00 ejecutado, por el importe S/1 532,50.

- **Para el mes de setiembre de 2023:** El 20 de octubre de 2023 la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.° 00367 **(Apéndice n.° 11)** (**Ver ítem n.° 7 del cuadro n.° 5)**, debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 28 al 31 de agosto de 2023, conforme lo estipula la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítem n.° 7 del cuadro n.° 2)**; es decir, con cincuenta (50) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 7 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad del 10% por mora del importe de **S/1 483,50,** el cálculo del mismo se detalla a continuación:

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de setiembre de 2023

Monto = 14 835,00

Plazo = 34 días
(Del 29/07/2023 al 31/08/2023)

Retraso = 50 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0,10 * 14\,835,00}{0,40 * 34}$

Penalidad diaria = 109,08

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 109,08 * 50
Penalidad = 5 454,00

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de setiembre de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/14 835,00 ejecutado, por el importe S/1 483,50.

- **Para el mes de octubre de 2023**: El **8 de noviembre de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.° 00375 **(Apéndice n.° 12)** (**Ver ítem n.° 8 del cuadro n.° 5)**, debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 27 al 30 de setiembre de 2023, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4), (Ver ítem n.° 8 del cuadro n.° 2)**; es decir, con treinta y nueve (39) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 8 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad del 10% por mora del importe de **S/1 532,50,** el cálculo del mismo se detalla a continuación:

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de octubre de 2023

Monto = 15 325,00

Plazo = 30 días
(Del 01/09/2023 al 30/09/2023)

Retraso = 39 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0,10 * 15\,325,00}{0,40 * 30}$

Penalidad diaria = 127,71

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 127,71 * 30
Penalidad = 3 831,30

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de octubre de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/15 325,00 ejecutado, por el importe S/1 532,50.

- **Para el mes de noviembre de 2023**: El **12 de diciembre de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.os 00426 **(Apéndice n.° 13)** (**Ver ítem n.° 9 del cuadro n.° 5)**, debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 24 al 27 de octubre de 2023, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4)**, **(Ver ítem n.° 9 del cuadro n.° 2)**; es decir, con cuarenta y seis (46) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 9 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad de **S/1 483,50,** el cálculo del mismo se detalla a continuación:

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de noviembre de 2023

Monto = 14 835,00

Plazo = 27 días
(Del 01/10/2023 al 27/10/2023)

Retraso = 39 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0{,}10 * 14\,835{,}00}{0{,}40 * 27}$

Penalidad diaria = 137,36

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 137,36 * 39
Penalidad = 5 357,04

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de noviembre de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/14 835,00 ejecutado, por el importe S/1 483,50.

- **Para el mes de diciembre de 2023**: El **12 de diciembre de 2023** la Entidad emitió la orden de compra – guía de internamiento n.o 00427 **(Apéndice n.° 14)** (**Ver ítem n.° 10 del cuadro n.° 5)**, debiendo haber sido lo correcto las entregas de los insumos para el PVL, según el plazo de ejecución de la prestación en las fechas del 27 al 30 de noviembre de 2023, conforme lo establece la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023 **(Apéndice n.° 4)**, **(Ver ítem n.° 10 del cuadro n.° 2)**; es decir, con doce (12) días calendarios de retrasos injustificados **(Ver ítem n.° 10 del cuadro n.° 5)**, correspondiendo para ello la aplicación máxima de penalidad del 10% por mora del importe de **S/1 532,50,** el cálculo del mismo se detalla a continuación:

Cálculo de aplicación máxima de la penalidad del 10 % por mora en la entrega de los insumos del PVL, por parte del Contratista, correspondiente al mes de diciembre de 2023

Monto = 15 325,00

Plazo = 34 días
(Del 28/10/2023 al 30/11/2023)

Retraso = 46 días

F = 0,4

Penalidad diaria = $\frac{0{,}10 * 15\,325{,}00}{0{,}40 * 34}$

Penalidad diaria = 112,68

Penalidad = Penalidad diaria * retraso
Penalidad = 112,68 * 34
Penalidad = 3 831,30

La penalidad supera el 10% del importe ejecutado en el mes de diciembre de 2023.

Por lo tanto, corresponde aplicar la máxima penalidad del 10% de S/15 325,00 ejecutado, por el importe S/1 532,50.

Al respecto, se advierte ocho (8) penalidades no aplicadas, cinco (5) de S/1 532,50 y tres (3) de S/1 483,50. Por lo tanto, correspondía aplicar la máxima penalidad del 10% de dichos pagos, por la suma total de S/12 113,00

Sobre el particular, cabe precisar que mediante oficio n.° 136-2025-A-MDA de 15 de mayo de 2025 **(Apéndice n.° 18)** el alcalde de la Entidad, remitió a la jefatura del OCI de la Municipalidad Provincial Datem del Marañón, el informe n.° 006-2025-PVL/PN-MDA de 13 de mayo de 2025 **(Apéndice n.° 18)**,con el cual **Diana Carolina Gonzales Ríos, Coordinadora del Programa de Vaso de Leche y Responsable del Padrón Nominal**, comunicó a **Jurya Pollyanna Márquez Gómez, gerente de Desarrollo Socio Económico, Servicios Públicos y Medio de Ambiente**, que se ha preservado la cláusula quinta del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA **(Apéndice n.° 4**), y que no se ha modificado el cronograma de distribución de los insumos para el PVL, conforme se detalla a continuación:

"(...).

III. ANÁLISIS.

De acuerdo a lo solicitado por la Contraloría General de la República del Perú:

- ***PUNTO UNO**: La Municipalidad Distrital de Andoas, **HA PRESERVADO LA CLÁUSULA QUINTA,** del plazo de ejecución de la prestación del **Contrato N° 01-2023-MDA/AS N° 01-2023-CS-MDA, "Adquisición de Suministros de Insumos para el Programa de Vaso de Leche 2022-2023"**, que fue suscrita el 20 de abril del 2023. Cumpliendo con el cronograma de entrega, lugar de entrega, cantidad.*
- ***PUNTO DOS:** La Oficina de Vaso de Leche, de la Municipalidad Distrital de Andoas, **NO HA MODIFICADO** el Cronograma de Distribución de Insumos a los Comités y/o Comunidades beneficiarias.*

  *La Oficina de PVL ha coordinado con el proveedor de acuerdo a lo estipulado en la **CLÁUSULA QUINTA**, solicitando que las entregas de dotación de insumos se harán de manera adelantada de tres meses, por factor geográfico, cambio de cause de los ríos, vaciante. Muchas veces los viajes para la entrega pueden llegar a hacer cinco (5) días, unos por medio fluvial, mediante pongueros y otros de poco acceso, donde se realiza la entrega en botes pequeños y cuando hay vaciante en más difícil el acceso a las comunidades.*

  Por tal motivo se ha realizado esa coordinación interna con el proveedor. De acuerdo a todo lo señalado se adjunta copia de comprobante de salida, donde se indica los meses de entrega en cada comunidad, en cada cuadro especifica el producto que se ha entregado, números de días de atención, peso por ración, cantidad en gramos, el total recibido de KGS Y/O Lastas donde se puede visualizar la firma del responsable del comité, el V.B. Como Coordinadora de PVL Se realizado estas coordinaciones para salvaguardar la alimentación de los beneficiarios siendo ellos, niños, niñas y madres gestante que se encuentran en pobreza y pobreza extrema.

IV. CONCLUSIONES:

*De acuerdo a lo señalado líneas arriba la Municipalidad Distrital de Andoas, **NO** ha visto necesario aplicar Penalidad a la Empresa Comercializadora de Alimentos Shilcayo SAC, por no haber incurrido en ninguna Cláusula del **Contrato N° 01-2023-MDA/AS N° 01-2023-CS-MDA, "Adquisición de Suministros de Insumos para el Programa de Vaso de Leche 2022-2023"**, **(Apéndice n.° 17)**.*

(...)".

Sin embargo, no se ha remitido documentación alguna que sustente la coordinación interna realizada con el Contratista para las entregas de manera adelantada de los insumos para el PVL.

Cuadro n.° 5

De las emisiones y suscripciones de las ordenes de compras - guías de internamientos, que determinan las fechas mínimas de las recepciones de los suministros de insumos para el PVL, inobservando el plazo de ejecución de la prestación (cronograma), estipulado en el contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA

N°	Mes / Año	Orden de compra - Guía de internamiento				Guia de remisión electrónica		Acta de entrega y recepción de productos		Fecha de recepción máxima según contrato	Cantidad de días calendarios de retrasos injustificados	Comprobante de pago			
		N°	Fecha de emisión	Insumos	Cantidad	N°	Fecha de emisión	Fecha de emisión	Fecha suscripción y recepción			N°	Fecha de emisión	Fecha de pago	Importe
1	Marzo 2023	00162 (Apéndice n.° 5)	13/6/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1626 1001	00000450 (Apéndice n.° 5)	29/5/2023	29/5/2023 (Apéndice n.° 5)	19/7/2023	-	0	00524 (Apéndice n.° 5)	22/6/2023	26/6/2023	15 325,00
2	Abril 2023	00163 (Apéndice n.° 6)	13/6/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1574 969	00000449 (Apéndice n.° 6)	29/5/2023	29/5/2023 (Apéndice n.° 6)	19/7/2023	-	0	00525 (Apéndice n.° 6)	22/6/2023	26/6/2023	14 835,00
3	Mayo 2023	00164 (Apéndice n.° 7)	13/6/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1626 1001	00000448 (Apéndice n.° 7)	29/5/2023	29/5/2023 (Apéndice n.° 7)	19/7/2023	28/4/2023	46	00526 (Apéndice n.° 7)	23/6/2023	26/6/2023	15 325,00
4	Junio 2023	00313 (Apéndice n.° 8)	18/8/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1574 969	00000577 ((Apéndice n.° 8)	21/6/2023	21/62023 ((Apéndice n.° 8)	1/8/2023	26/5/2023	84	745 (Apéndice n.° 8)	29/8/2023	31/8/2023	14 835,00
5	Julio 2023	00314 (Apéndice n.° 9)	18/8/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1626 1001	00000614 (Apéndice n.° 9)	30/6/2023	21/62023 (Apéndice n.° 9)	1/8/2023	30/6/2023	49	746 (Apéndice n.° 9)	29/8/2023	31/8/2023	15 325,00
6	Agosto 2023	00315 (Apéndice n.° 10)	18/8/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1626 1001	00000784 Apéndice n.° 10)	31/7/2023	21/62023 Apéndice n.° 10)	1/8/2023	28/7/2023	21	747 Apéndice n.° 10)	29/8/2023	31/8/2023	15 325,00
7	Setiembre 2023	00367 (Apéndice n.° 11)	20/10/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1574 969	00001156 (Apéndice n.° 11)	14/09/2023	14/9/2023 (Apéndice n.° 11)	30/11/2023	31/8/2023	50	0979 (Apéndice n.° 11)	09/11/2023	10/11/2023	14 835,00
8	Octubre 2023	00375 (Apéndice n.° 12)	08/11/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr. Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1626 1001	00001355 (Apéndice n.° 12)	18/10/2023	18/10/2023 (Apéndice n.° 12)	30/11/2023	30/9/2023	39	0978 (Apéndice n.° 12)	09/11/2023	10/11/2023	15 325,00
9	Noviembre	00426	12/12/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1574	00001682	27/11/2023	27/11/2023	30/11/2023	27/10/2023	46	1186	18/12/2023	20/12/2023	14 835,00

000016

N°	Mes / Año	Orden de compra - Guía de internamiento				Guía de remisión electrónica		Acta de entrega y recepción de productos		Fecha de recepción máxima según contrato	Cantidad de días calendarios de retrasos injustificados	Comprobante de pago			
		N°	Fecha de emisión	Insumos	Cantidad	N°	Fecha de emisión	Fecha de emisión	Fecha suscripción y recepción			N°	Fecha de emisión	Fecha de pago	Importe
	2023	(Apéndice n.° 13)		Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	969	(Apéndice n.° 13)		(Apéndice n.° 13)				(Apéndice n.° 13)			
10	Diciembre 2023	00427 (Apéndice n.° 14)	12/12/2023	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	00001683 (Apéndice n.° 14)	27/11/2023	27/11/2023 (Apéndice n.° 14)	28/12/2023	30/11/2023	12	1185 (Apéndice n.° 14)	18/12/2023	18/12/2023	15 325,00
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001										
11	Enero 2024	00007 (Apéndice n.° 15)	18/1/2024	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1626	002035 (Apéndice n.° 15)	22/1/2024	22/1/2024 (Apéndice n.° 15)	16/3/2024	26/1/2024	0	0063 (Apéndice n.° 15)	22/1/2024	5/2/2024	15 325,00
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	1001										
12	Febrero 2024	00046 (Apéndice n.° 16)	16/2/2024	Leche evaporada entera, gloria de 410 gr.	1469	002100 (Apéndice n.° 16)	16/2/2024	18/2/2024 (Apéndice n.° 16)	16/3/2024	1/3/2024	0	221 (Apéndice n.° 16)	13/3/2024	14/3/2024	13 851,30
				Mezcla de hojuela de kiwicha, quinua, avena con maca azucarada enriquecida con vitaminas y minerales	905,1										
														Importe Total S/	180 466,30

Fuente : - Órdenes de compra – Guías de internamiento n.os 00162, 00163, 00164, 00313, 00314, 00315, 00367, 00375, 00426, 00427, 00007 y 00046 de 13 de junio de 2023, 18 de agosto de 2023, 20 de octubre de 2023, 12 de diciembre de 2023, 22 de enero de 2024 y 16 de febrero de 2024, respectivamente **(Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.
- Guía de remisión electrónica n.os 00000448, 00000449, 00000450, 00000577, 00000614, 00000784, 00001156, 00001355, 00001682, 00001683, 00002035 y 00002100 de 29 de mayo de 2025, 21 y 30 de junio de 2023, 31 de julio de 2023, 14 de setiembre de 2023, 18 de octubre de 2023, 27 de noviembre de 2023, 22 de enero de 2024 y 16 de febrero de 2024, respectivamente **((Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.
- Actas de entrega y recepción de productos de 29 de mayo de 2025, 21 de junio de 2023, 14 de setiembre de 2023, 18 de octubre de 2023, 27 de noviembre de 2023, 22 de enero de 2024 y 16 de febrero de 2024, respectivamente, suscrita por la Coordinadora del Programa de Vaso de Leche – Padrón Nominal **(Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.
- Comprobantes de pagos n.os 00524, 00525, 00526, 745, 746, 747, 0979, 0978, 1186, 1185, 0063 y 221 de 22 y 23 de junio de 2023, 29 de agosto de 2023, 9 de noviembre de 2023, 18 de diciembre de 2023, 22 de enero de 2024 y 13 de marzo de 2024, respectivamente **(Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.

Elaborado por : Comisión de Control.

00001

1.6 De las autorizaciones y pagos al Contratista de manera reiterada sin advertir los retrasos injustificados en la entrega de los insumos del PVL, permitiendo que se omita el cobro de la penalidad por mora por el importe de S/12 113,00.

De la revisión y análisis a la documentación que contienen los **comprobantes de pagos n.os 00524** de 22/6/2023 **(Apéndice n.° 5)**, **00525** de 22/6/2023 **(Apéndice n.° 6)**, **00526** de 23/6/2023 **(Apéndice n.° 7)**, **745** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 8)**, **746** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 9)**, **747** de 29/8/2023 **(Apéndice n.° 10)**, **0979** de 9/11/2023 **(Apéndice n.° 11)**, **0978** de 9/11/2023 **(Apéndice n.° 12)**, **1186** de 18/12/2023 **(Apéndice n.° 13)**, **1185** de 18/12/2023 **(Apéndice n.° 14)**, **0063** de 22/1/2024 **(Apéndice n.° 15)** y **221** de 13/3/2024 **(Apéndice n.° 16)**, relacionado a la "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas", se advierte que **Frank Jackson Valderrama Chávez, gerente Municipal**, sin advertir que el Contratista incurrió en ocho (8) retrasos injustificados en las entregas de los insumos del PVL, correspondiente a los meses de mayo, junio, julio, agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023, a través de los memorandos de giros n.os 447, 593, 594, 595, 782, 781, 938, 940-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023, 28 de agosto de 2023, 8 de noviembre de 2023, y 18 de diciembre de 2023, (**Ver ítems n.os 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10 del cuadro n.° 6**), autorizó de manera reiterada a los jefes del Área de Tesorería, realizar los pagos íntegros a favor del Contratista, permitiendo la omisión de aplicación de penalidad del importe de S/12 113,00, pese a los retrasos injustificado de la ejecución de la prestación.

En tal sentido, se ha determinado que en las fechas de 26 de junio de 2023 (**Ver ítems n.os 1, 2 y 3 del cuadro n.° 6**), 31 de agosto de 2023 (**Ver ítems n.os 4, 5 y 6 del cuadro n.° 6**), 10 de noviembre de 2023 (**Ver ítems n.os 7 y 8 del cuadro n.° 6**), 20 de diciembre de 2023 (**Ver ítems n.os 9 y 10 del cuadro n.° 6**), 5 de febrero de 2024 y 14 de marzo de 2024 (**Ver ítems n.os 11 y 12 del cuadro n.° 6**), respectivamente, se realizaron los pagos al **Contratista** mediante transferencias a las cuentas interbancarias a nombre del Contratista, por el importe total de **S/180 466,30**, ello según las Constancias de pagos mediante transferencias electrónicas ejercicio 2023 n.os 081-2300449 **(Apéndice n.° 7)**, 081-2300668 **(Apéndice n.° 8)**, 081-2300669 **(Apéndice n.° 9)**, 081-2300670 **(Apéndice n.° 10)**, 081-2300865 **(Apéndice n.° 11)**, 081-2300866 **(Apéndice n.° 12)**, 081-23001054 **(Apéndice n.° 13)**, y 081-23001053 **(Apéndice n.° 14)**, los mismos que fueron obtenidos del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF, conforme se detallan en el cuadro n.° 6:

Cuadro n.° 6

Documentación que sustentan los pagos realizados al Contratista por la "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2023 – 2024 de la Municipalidad Distrital de Andoas"

M	Factura electrónica		Comprobante de pago (C/P)				Documentos mediante los cuales el Gerente Municipal autorizó al jefe del Área de Tesorería realizar los pagos al Contratista		Pagos según constancias de pago mediante transferencia electrónica			
	N°	Fecha	N°	Fecha	Importe total S/	Registro SIAF N°	Memorando N°	Fecha de emisión	Código de Cuenta Interbancaria (CCI) N°	Fecha de pago	Transferencia al número de cuenta bancaria	Importe Total, S/
1	E001 – 4970 (Apéndice n.° 5)	14/6/2023	00524 (Apéndice n.° 5)	22/6/2023	15 325,00	0000000502	Memorando de giro n.° 445-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 5)	20/6/2023	00375000300307844879	26/6/2023	003003078448	15 325,00
2	E001 – 4969 (Apéndice n.° 6)	14/6/2023	00525 (Apéndice n.° 6)	22/6/2023	14 835,00	0000000503	Memorando de giro n.° 446-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 6)	20/6/2023	00375000300307844879	26/6/2023	003003078448	14 835,00
3	E001 – 4968 (Apéndice n.° 7)	14/6/2023	00526 (Apéndice n.° 7)	23/6/2023	15 325,00	0000000504	Memorando de giro n.° 447-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 7)	20/6/2023	00375000300307844879	26/6/2023	003003078448	15 325,00
4	E001 – 5330 (Apéndice n.° 8)	18/8/2023	745 (Apéndice n.° 8)	29/8/2023	14 835,00	0000000692	Memorando de giro n.° 593-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 8)	28/8/2023	00375000300307844879	31/8/2023	003003078448	14 835,00
5	E001 – 5331 (Apéndice n.° 9)	18/8/2023	746 (Apéndice n.° 9)	29/8/2023	15 325,00	0000000693	Memorando de giro n.° 594-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 9)	28/8/2023	00375000300307844879	31/8/2023	003003078448	15 325,00
6	E001 – 5332 (Apéndice n.° 10)	18/8/2023	747 (Apéndice n.° 10)	29/8/2023	15 325,00	0000000694	Memorando de giro n.° 595-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 10)	28/8/2023	00375000300307844879	31/8/2023	003003078448	15 325,00
7	E001 – 6044 (Apéndice n.° 11)	9/11/2024	0979 (Apéndice n.° 11)	9/11/2023	14 835,00	0000000856	Memorando de giro n.° 782-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 11)	8/11/2023	00375000300307844879	10/11/2023	003003078448	14 835,00
8	E001 – 6045 (Apéndice n.° 12)	9/11/2024	0978 (Apéndice n.° 12)	9/11/2023	15 325,00	0000000856	Memorando de giro n.°781-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 12)	8/11/2023	00375000300307844879	10/11/2023	003003078448	15 325,00
9	E001 – 1166	27/11/2023	1186	18/12/2023	14 835,00	0000001031	Memorando de giro n.° 938-2023-GM-MDA	18/12/2023	00375000300307844879	20/12/2023	003003078448	14 835,00

M	Factura electrónica		Comprobante de pago (C/P)				Documentos mediante los cuales el Gerente Municipal autorizó al jefe del Área de Tesoreria realizar los pagos al Contratista		Pagos según constancias de pago mediante transferencia electrónica			
	N°	Fecha	N°	Fecha	Importe total S/	Registro SIAF N°	Memorando N°	Fecha de emisión	Código de Cuenta Interbancaria (CCI) N°	Fecha de pago	Transferencia al número de cuenta bancaria	Importe Total, S/
	(Apéndice n.° 13)		(Apéndice n.° 13)				(Apéndice n.° 13)					
10	E001 – 6447 (Apéndice n.° 14)	12/12/2023	1185 (Apéndice n.° 14)	18/12/2023	15 325,00	0000001030	Memorando de giro n.° 940-2023-GM-MDA (Apéndice n.° 14)	18/12/2023	00375000300307844879	20/12/2023	003003078448	15 325,00
11	E001 – 6678 (Apéndice n.° 15)	22/1/2024	0063 (Apéndice n.° 15)	22/1/2024	15 325,00	0000000033	Memorando de giro n.° 35-2024-GM-MDA (Apéndice n.° 15)	22/1/2024	01854100054107147434	5/2/2024	000541071474	15 325,00
12	E001 – 6755 (Apéndice n.° 16)	16/2/2024	221 Apéndice n.° 16)	13/3/2024	13 851,30	0000000156	Memorando de giro n.° 142-2024-GM-MDA Apéndice n.° 16)	13/3/2024	01854100054107147434	14/3/2024	000541071474	13 851,30
Importe Total S/					180 466,30		Importe Total S/					180 466,30

Fuente : - **Comprobantes de pagos n.os 00524** de 22/6/2023, **00525** de 22/6/2023, **00526** de 23/6/2023, **745** de 29/8/2023, **746** de 29/8/2023, **747** de 29/8/2023, **0979** de 9/11/2023, **0978** de 9/11/2023, **1186** de 18/12/2023,**1185** de 18/12/2023, **0063** de 22/1/2024 y **221** de 13/32024, respectivamente **((Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.

- Memorandos de giros n.os 445, 446, 447, 593, 594, 595, 782, 781, 938, 940-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023, 28 de agosto de 2023, 8 de noviembre de 2023, y 18 de diciembre de 2023, memorandos de giros n.os 35 y 142-2024-GM-MDA de 22 de enero de 2024, y 13 de marzo de 2024 **((Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.
- Constancias de pago mediante transferencia electrónica de 26 de junio de 2023, 31 de agosto de 2023, 10 de noviembre de 2023, 20 de diciembre de /2023, 14 de marzo de 2024, y 2 de mayo de 2024, respectivamente **(Apéndices n.os 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16)**.

Elaborado por : Comisión de Control

020000

Los hechos expuestos se fundamentan en los aspectos siguientes:

- **Contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023**

*"**CLÁUSULA CUARTA: DEL PAGO***
LA ENTIDAD se obliga a pagar la contraprestación a EL CONTRATISTA en SOLES, en pagos periódico CADA 30 DÍAS CALENDARIOS, luego de la recepción formal y completa de la documentación correspondiente, según lo establecido en el artículo 171 del Reglamento de Contrataciones del Estado.

Para tal efecto el responsable de otorgar la conformidad de la prestación deberá hacerlo en un plazo que no excederá de los diez (10) días de producida la recepción.

LA ENTIDAD debe efectuar el pago dentro de los quince (15) días calendario siguiente a la conformidad de los bienes, siempre que se verifiquen las condiciones establecidas en el contrato para ello.

(...)".

*"**CLÁUSULA QUINTA: DEL PLAZO DE EJECUCIÓN DE LA PRESTACIÓN***
El plazo de ejecución del presente contrato es de 12 meses, el mismo que se computa desde el día siguiente de suscrito el contrato, según el siguiente cronograma:

Las entregas se realizarán de la siguiente manera:

SUMINISTRO DE INSUMOS PARA EL PROGRAMA VASO DE LECHE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDOAS – LORETO				
N°	MESES	FECHA DE ENTREGA	LECHE EVAPORADA ENTERA ENVASE DE HOJA DE LATA X 410 GR. CANTIDAD	MEZCLA DE HOJUELAS KIWICHA, QUINUA, AVENA CON MACA AZUCARADA ENRIQUECIDA CON VITAMINAS Y MINERALES KG. CANTIDAD
1	Marzo	10 días después de la O/C	1626	1001
2	Abril	10 días después de la O/C	1574	969
3	Mayo	25 a 28 de abril de 2023	1636	1001
4	Junio	23 a 26 de mayo de 2023	1574	969
5	Julio	27 a 30 de junio de 2023	1626	1001
6	Agosto	25 a 28 de julio de 2023	1626	1001
7	Setiembre	28 a 31 de agosto de 2023	1574	969
8	Octubre	27 a 30 de setiembre de 2023	1626	1001
9	Noviembre	24 a 27 de octubre de 2023	1574	969
10	Diciembre	27 a 30 de noviembre de 2023	1626	1001
11	Enero	23 a 26 de enero de 2024	1626	1001
12	Febrero	27 a 30 de febrero de 2024	1469	905,1
		TOTAL	**19,147,0**	**11,788,1**

LUGAR DE ENTREGA:
La entrega del producto por parte del proveedor, será en el Almacén de la Municipalidad Distrital de Andoas.

La modalidad de entrega se llevará a cabo en forma periódica en función a un cronograma de atención en coordinación con el área usuaria. Las entregas se realizarán de acuerdo al cronograma de entregas elaborado por el Área Usuaria del Programa Vaso De Leche, los cronogramas podrán ser modificado

Área Usuaria, para los cual se informará oportunamente al proveedor para que provea las acciones correspondientes.

La cantidad a entregar se determinará de acuerdo al presupuesto mensual emitido por el MEF dividido entre el valor referencial unitario del producto ofertado por el (los) postor (es) ganador (es)".

*"**CLÁUSULA DÉCIMA: RECEPCIÓN Y OPORTUNIDAD DE LA PRESTACIÓN***
La recepción y conformidad de la prestación se regula por lo dispuesto en el artículo 168 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. La Recepción será otorgada por el responsable del almacén central de la municipalidad y la conformidad será otorgada por la Unidad del Programa Vaso de Leche.

De existir observaciones, LA ENTIDAD las COMUNICA AL CONTRATISTA, indicando claramente el sentido de estas, otorgándole un plazo para subsanar no mayor a dos (2) ni mayor de diez (10) días, dependiendo de la complejidad o satisfacción de la contratación. Si pese al plazo otorgado. EL CONTRATISTA, no cumpliese a cabalidad con la subsanación, LA ENTIDAD puede otorgar al contratista periodos adicionales para las correcciones pertinentes. En este supuesto corresponde aplicar la penalidad por mora desde el vencimiento del plazo para subsanar.

(...)".

*"**CLÁUSULA DÉCIMA TERCERA: PENALIDADES***
Si EL CONTRATISTA INCURRE en retraso injustificado en la ejecución de las prestaciones objeto del contrato, LA ENTIDAD le aplica automáticamente una penalidad por mora por cada día de atraso, de acuerdo a la siguiente formula:

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

Donde:

F = 0.25 para plazos mayores a sesenta (60) días o;
F = 0.40 para plazos menores o iguales a sesenta (60) días

(...).

Estas penalidades se deducen de los pagos a cuenta o del pago final, según corresponda; o si fuera necesario, se cobra del monto resultante de la ejecución de la garantía de fiel cumplimiento.

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.

(...)".

Los hechos expuestos ocasionaron perjuicio económico al estado por el importe de S/12 113,00 por mora en la entrega de los insumos para el PVL, y que se afecte el correcto funcionamiento de la administración pública, **originado por el accionar del gerente Municipal**, quien debiendo gerenciar las actividades y funciones de los diferentes Órganos Administrativos Institucionales, y gerenciar el presupuesto institucional y controlar su adecuada aplicación y ejecución, se le atribuye haber autorizado de manera reiterada los pagos íntegros a favor del Contratista, sin advertir los retrasos injustificados en la entrega de los insumos del PVL, omitiendo el cobro de la penalidad por mora, el importe de S/12 113,00, pese a los retrasos injustificado de la ejecución de la prestación.

Diana Carolina Gonzales Ríos, comprendida en los hechos observados presentó sus comentarios o aclaraciones, conforme se evidencia en el **Apéndice n.° 19** del presente Informe de Auditoría; sin embargo, **Frank Jackson Valderrama Chávez**, y **Weylerk Santillan Pereyra**, no remitieron sus comentarios o aclaraciones a la Desviación de Cumplimiento.

Efectuada la evaluación de los comentarios o aclaraciones presentados, se concluye que la señora **Diana Carolina Gonzales Ríos** y el señor **Weylerk Santillan Pereyra,** no se encuentran comprendidos como presuntos responsable de los hechos expuestos en el presente informe, por lo que carece de objeto el pronunciamiento respecto a la evaluación de los comentarios presentados. Asimismo, respecto al señor **Frank Jackson Valderrama Chávez**, no se desvirtuaron los hechos notificados en la Desviación de Cumplimiento. La referida evaluación, las cédulas de notificación, y el aviso de notificación, forman parte del **Apéndice n.° 19** del presente Informe de Auditoría.

Las personas comprendidas se identifican a continuación:

Frank Jackson Valderrama Chávez, identificado con DNI n.° 42055787, **gerente Municipal**, durante el periodo comprendido del 2 de enero de 2023 al 30 de setiembre de 2025, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 001-2023-A-MDA de 2 de enero de 2023 **(Apéndice n.° 20)**, y dieron término a sus funciones con Resolución de Alcaldía n.° 130-2025-A-MDA de 1 de octubre de 2025 **(Apéndice n.° 20)**, a quien se le notificó el 21 de noviembre de 2025 el aviso de notificación **(Apéndice n.° 19)** para que se apersone a recabar la desviación de cumplimiento en el plazo de tres (3) días hábiles, el cual no ocurrió, y no presentó sus comentarios o aclaraciones a la desviación de cumplimiento.

Se ha determinado que, las observaciones no han sido desvirtuadas en la evaluación de los comentarios o aclaraciones, que de manera previa la Comisión de Control ha efectuado su notificación, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 19** del Informe de Auditoría.

En ese sentido, el precitado funcionario, resulta ser presunto responsable de las observaciones, por su acción como **Gerente Municipal,** quien debiendo gerenciar las actividades y funciones de los diferentes Órganos Administrativos Institucionales, y gerenciar el presupuesto institucional y controlar su adecuada aplicación y ejecución, se le atribuye haber autorizado de manera reiterada a través de los memorandos de giros n.os 447, 593, 594, 595, 782, 781, 938, 940-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023, 28 de agosto de 2023, 8 de noviembre de 2023, y 18 de diciembre de 2023, (**Ver ítems n.os 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10 del cuadro n.° 6**), realizar los pagos íntegros a favor de al Contratista, sin advertir los retrasos injustificados en la entrega de los insumos del PVL, omitiendo el cobro de la penalidad por mora, el importe de S/12 113,00, pese a los retrasos injustificado de la ejecución de la prestación.

Los hechos expuestos ocasionaron perjuicio económico al estado por el importe de S/12 113,00 por mora en la entrega de los insumos para el PVL.

Dicha conducta transgredió lo establecido en el Cláusula Cuarta: Del Pago, Cláusula Quinta: Del Plazo De Ejecución de la Prestación, Cláusula Décima: Recepción y Oportunidad de la Prestación, y Cláusula Décima Tercera: Penalidades del **Contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023**.

Incumpliendo las funciones de la **Gerencia Municipal**, establecidas en el Artículo 19, numerales 1 y 3 del **Reglamento de Organización y Funciones – ROF**, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 002-2019-MDA-CM de 17 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 21)**, que señalan: ***"Artículo 19.- Funciones de la Gerencia Municipal**, Las funciones de la Gerencia Municipal son: 1. Gerenciar las actividades y funciones de los diferentes Órganos Administrativos Institucionales. (...). 3. Gerenciar el presupuesto institucional y controlar su adecuada aplicación y ejecución".*

De esta manera, inobservó los principios de legalidad, y de probidad y ética pública, regulado en el articulo IV, numerales 1 y 6 de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público de 18 de febrero de 2004, que señalan: "***Artículo IV.- Principios**. Son principios que rigen el empleo público: **1. Principio de Legalidad**. - (...). El empleado público en el ejercicio de su función actúa respetando el orden legal y las potestades que la ley le señala, (...) **6. Principio de probidad y ética pública**. - El empleado público actuará de acuerdo a los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes, que requiera la función pública"*, respectivamente; así como también incumplió el **capítulo V Derechos y Obligaciones del**

Empleado Público, artículo 16, literal a) de la citada Ley, que señala: *"Artículo 16.- Enumeración de obligaciones. Todo empleado ésta sujeto a las siguientes obligaciones: a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público"*; en concordancia con el artículo IV, numeral 1.1 Principio de legalidad del Título Preliminar de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, publicada el 11 de abril de 2001, modificada con Decreto Legislativo n.° 1272, publicado el 21 de diciembre de 2016, que establece: "***Artículo IV. Principios del procedimiento 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".*

Además, incumplió lo establecido en el **capítulo II Principio y Deberes Éticos del Servidor Público**, artículo 6.- Prohibiciones de la Función Pública, numerales 1 y 2, artículo 7.- Deberes de la Función Pública, numeral 6, **capítulo III Prohibiciones Éticas del Servidor Público**, **artículo 8**, numeral 2, y **capítulo IV Incentivos, Sanciones y Procedimiento**, articulo 11.- Obligaciones de comunicar o denunciar los actos contrarios al Código de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública de 12 de agosto de 2002, modificado por Ley n.° 28496 de 14 de abril de 2005, que establecen: "***Artículo 6.- Principios de la Función Pública***. *El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios:* ***1. Respeto****: Adecua su conducta hacia el respeto de la Constitución y las Leyes, garantizando que en todas las fases del proceso de toma de decisiones o en el cumplimiento de los procedimientos administrativos, se respeten los derechos a la defensa y al debido procedimiento. (...).* ***2. Probidad****: Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona"; "****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. (...)"; "****Artículo 8.- Prohibiciones Éticas de la Función Pública***. *El servidor público está prohibido de: (...).* ***2. Obtener Ventajas Indebidas***. *Obtener o procurar beneficios o ventajas indebidas, para sí o para otros, mediante el uso de su cargo, autoridad, influencia o apariencia de influencia", y "****Artículo 11.- Obligaciones de comunicar o denunciar los actos contrarios al Código***. *Todo empleado público, bajo responsabilidad, tiene el deber de comunicar, así como la persona natural o jurídica tiene el derecho de denunciar, los actos contrarios a lo normado en el presente Código, (...)"*; respectivamente.

También, inobservó los Principios de la Ley del Servicio Civil, regulado en el Artículo III, literal i) de la Ley n.° 30057, Ley del Servicio Civil, publicada el 4 de julio de 2013, que señala: ***"Artículo III. Principios de la Ley del Servicio Civil***, *Son principios de la Ley del Servicio Civil: (...).* ***i) Probidad y ética pública.*** *El Servicio Civil promueve una actuación transparente, ética y objetiva de los servidores civiles. Los servidores actúan de acuerdo con los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes que requieran la función pública".*

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formulados por **Frank Jackson Valderrama Chávez**, se ha determinado que las observaciones no han sido desvirtuadas, y configuran **presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría y civil**.

IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la Irregularidad "FUNCIONARIO DE LA ENTIDAD AUTORIZÓ DE MANERA REITERADA LOS PAGOS AL CONTRATISTA SIN ADVERTIR LOS RETRASOS INJUSTIFICADOS EN LAS ENTREGAS DE LOS INSUMOS PARA EL PROGRAMA DE VASO DE LECHE, OCASIONANDO PERJUICIO ECONÓMICO DE S/12 113,00 POR NO HABER COBRADO LA PENALIDAD POR MORA AL CONTRATISTA", están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Auditoría.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil de la Irregularidad "FUNCIONARIO DE LA ENTIDAD AUTORIZÓ DE MANERA REITERADA LOS PAGOS AL CONTRATISTA SIN ADVERTIR LOS RETRASOS INJUSTIFICADOS EN LAS ENTREGAS DE LOS INSUMOS PARA EL PROGRAMA DE VASO DE LECHE, OCASIONANDO PERJUICIO ECONÓMICO DE S/12 113,00 POR NO HABER COBRADO LA PENALIDAD POR MORA AL CONTRATISTA", están desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Auditoria.

V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS

En virtud de la documentación sustentante, la cual se encuentra detallada en los anexos del presente Informe de Auditoría, las personas comprendidas en los hechos observados están identificados en el **Apéndice n.° 1.**

VI. CONCLUSIÓN

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicado a la Municipalidad Distrital de Andoas, se formula la conclusión siguiente:

1. De la revisión y análisis a la documentación alcanzada por la Entidad, relacionada a la recepción y distribución de insumos del Programa de Vaso de Leche, se ha comprobado que funcionario de la Entidad en el periodo del 1 de marzo de 2023 al 29 de febrero de 2024, autorizó de manera reiterada los pagos al Contratista sin advertir los retrasos injustificados en las entregas de los insumos para dicho programa, inobservando lo establecido en la Cláusula Cuarta: Del Pago, Cláusula Quinta: Del Plazo De Ejecución de la Prestación, Cláusula Décima: Recepción y Oportunidad de la Prestación, y Cláusula Décima Tercera: Penalidades; del **Contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023**,

   Los hechos expuestos ocasionaron perjuicio económico al estado por el importe de S/12 113,00 por retraso en la entrega de los insumos para el PVL, **originado por el accionar del gerente Municipal**, quien debiendo gerenciar las actividades y funciones de los diferentes Órganos Administrativos Institucionales, y gerenciar el presupuesto institucional y controlar su adecuada aplicación y ejecución, se le atribuye haber autorizado de manera reiterada, a través de los memorandos de giros n.os 445, 446, 447, 593, 594, 595, 782, 781, 938, 940-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023, 28 de agosto de 2023, 8 de noviembre de 2023, y 18 de diciembre de 2023, y memorandos de giros n.os 35 y 142-2024-GM-MDA de 22 de enero de 2024 y 13 de marzo de 2024 (**Ver ítems n.os 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12 del cuadro n.° 6**), los pagos íntegros a favor del Contratista sin advertir los retrasos injustificados en la entrega de los insumos del PVL, permitiendo que se omita el cobro de S/12 113,00 al Contratista, correspondiente a la penalidad por mora.

VII. RECOMENDACIONES

Al Titular de la Entidad:

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

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

2. Iniciar la acción civil contra el funcionario público comprendido en los hechos de la observación n.° 1 del Informe de Auditoria, con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan. **(Conclusión n.° 1)**

VIII. APÉNDICES

Apéndice n.° 1:	Relación de personas comprendidas en la observación.
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:	Fotocopia autenticada del contrato n.° 01-2023-MDA / AS n.° 01-2023-CS-MDA "Adquisición de Suministro de Insumos para el Programa Vaso de Leche 2022 – 2023 de la Municipalidad Distrital de Andoas" de 20 de abril de 2023.
Apéndice n.° 5:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.º 00524 de 22 de junio de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00000449 de 29 de mayo de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.º 00162 de 13 de junio de 2023. - Pedido comprobante de salidas n.° 162 de 29 de mayo de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 29 de mayo de 2023, y fecha de recepción 19 de julio de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 4970 de 14 de junio de 2023. - Memorando de giro n.° 445-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000451, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 6:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.º 00525 de 22 de junio de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00000450 de 29 de mayo de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.º 00163 de 13 de junio de 2023. - Pedido comprobante de salidas n.° 162 de 29 de mayo de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 29 de mayo de 2023, y fecha de recepción 19 de julio de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 4969 de 14 de junio de 2023. - Memorando de giro n.° 446-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000450, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 7:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.º 00526 de 23 de junio de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00000448 de 29 de mayo de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.º 00164 de 13 de junio de 2023. - Pedido comprobante de salidas n.° 164 de 29 de mayo de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 29 de mayo de 2023, y fecha de recepción 19 de julio de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 4968 de 14 de junio de 2023. - Memorando de giro n.° 447-2023-GM-MDA de 20 de junio de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000449, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.

000026

Apéndice n.° 8:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.º 745 de 29 de agosto de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00000577 de 21 de junio de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.º 00313 de 18 de agosto de 2023. - Pedido comprobante de salidas n.° 313 de 18 de agosto de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 21 de junio de 2023, y fecha de recepción 1 de agosto de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 5330 de 18 de agosto de 2023. - Memorando de giro n.° 593-2023-GM-MDA de 28 de agosto de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000668, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 9:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.º 746 de 29 de agosto de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00000614 de 30 de junio de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.º 00314 de 18 de agosto de 2023. - Pedido de comprobante de salidas n.° 314 de 18 de agosto de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 21 de junio de 2023, y fecha de recepción 1 de agosto de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 5331 de 18 de agosto de 2023. - Memorando de giro n.° 594-2023-GM-MDA de 28 de agosto de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000669, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 10:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.º 747 de 29 de agosto de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00000784 de 31 de julio de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.° 00315 de 18 de agosto de 2023. - Pedido comprobante de salidas n.° 315 de 18 de agosto de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 21 de junio de 2023, y fecha de recepción 1 de agosto de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 5332 de 18 de agosto de 2023. - Memorando de giro n.° 595-2023-GM-MDA de 28 de agosto de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000670, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 11:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.º 0979 de 9 de noviembre de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.º EG07-00001156 de 14 de setiembre de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.º 00367 de 20 de octubre de 2023. - Pedido comprobante de salidas n.° 367 de 20 de octubre de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 14 de setiembre de 2023, y fecha de recepción 30 de noviembre de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 6044 de 9 de noviembre de 2023. - Memorando de giro n.° 782-2023-GM-MDA de 8 de noviembre de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000865, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.

Apéndice n.° 12:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.° 0978 de 9 de noviembre de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00001355 de 18 de octubre de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.° 00375 de 8 de noviembre de 2023. - Pedido comprobante de salidas n.° 375 de 8 de noviembre de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 18 de octubre de 2023, y fecha de recepción 30 de noviembre de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 6045 de 9 de noviembre de 2023. - Memorando de giro n.° 781-2023-GM-MDA de 8 de noviembre de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23000866, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 13:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.° 1186 de 18 de diciembre de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00001682 de 27 de noviembre de 2023. - Orden de compra – guía de internamiento n.° 00426 de 12 de diciembre de 2023. - Pedido de comprobante de salidas n.° 426 de 12 de diciembre de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 27 de noviembre de 2023, y fecha de recepción 30 de noviembre de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 6166 de 27 de noviembre de 2023. - Memorando de giro n.° 938-2023-GM-MDA de 18 de diciembre de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23001054, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 14:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.° 1185 de 18 de diciembre de 2023. - Guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00001683 de 27 de noviembre de 20223. - Orden de compra – guía de internamiento n.° 00427 de 12 de diciembre de 2023. - Pedido de comprobante de salidas n.° 427 de 12 de diciembre de 2023. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 27 de noviembre de 2023, y fecha de recepción 28 de diciembre de 2023. - Factura electrónica n.° E001 – 6447 de 12 de diciembre de 2023. - Memorando de giro n.° 940-2023-GM-MDA de 18 de diciembre de 2023. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2023 n.° 081-23001053, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 15:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.° 0063 de 22 de enero de 2024. - Guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00002035 de 22 de enero de 2024. - Orden de compra – guía de internamiento n.° 00007 de 18 de enero de 2024. - Pedido de comprobante de salidas n.° 07 de 18 de enero de 2024. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 22 de enero de 2024, y fecha de recepción 16 de marzo de 2024. - Factura electrónica n.° E001 – 6678 de 22 de enero de 2024. - Memorando de giro n.° 35-2024-GM-MDA de 22 de enero de 2024.

	- Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2024 n.° 081-24000086, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 16:	Fotocopia autenticada de: - Comprobante de pago n.° 221 de 13 de marzo de 2024. - Guía de remisión electrónica remitente n.° EG07-00002100 de 16 de febrero de 2024. - Orden de compra – guía de internamiento n.° 00046 de 16 de febrero de 2024. - Pedido comprobante de salidas n.° 46 de 12 de febrero de 2024. - Acta de entrega y recepción de productos, con fecha de emisión 18 de febrero de 2024, y fecha de recepción 16 de marzo de 2024. - Factura electrónica n.° E001 – 6755 de 16 de febrero de 2024. - Memorando de giro n.° 142-2024-GM-MDA de 13 de marzo de 2024. - Constancia de pago mediante transferencia electrónica ejercicio 2024 n.° 081-24000179, obtenido del Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
Apéndice n.° 17:	Fotocopia autenticada de: - Oficio n.° 255-2025-A-MDA de 24 de julio de 2025. - Memorando n.° 81-2025-GM-MDA de 14 de julio de 2025. - Informe n.° 013-2025-PVL/PN-MDA de 22 de julio de 2025.
Apéndice n.° 18:	Fotocopia autenticada de: - Oficio n.° 136-2025-A-MDA de 15 de mayo de 2025. - Informe n.° 006-2025-PVL/PN-MDA de 13 de mayo de 2025.
Apéndice n.° 19:	Fotocopia autenticada de: - Aviso de notificación de 21 de noviembre de 2025. Original de: - Evaluación de comentarios o aclaraciones, elaboradas por la Comisión de Control, correspondiente a las personas comprendidas en la irregularidad por cada uno de los involucrados.
Apéndice n.° 20:	Fotocopia autenticada de: - Resolución de Alcaldía n.° 001-2023-A-MDA de 2 de enero de 2023. - Resolución de Alcaldía n.° 130-2025-A-MDA de 1 de octubre de 2025.
Apéndice n.° 21:	Fotocopia autenticada del Reglamento de Organización y Funciones – ROF, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 002-2019-MDA-CM de 17 de mayo de 2019, correspondiente a la Gerencia Municipal.

San Lorenzo, 23 de diciembre de 2025

Brigs Fasabi Vásquez
Supervisor

Ruth Anned Curitima Nashnate
Jefe de Comisión

000029

Jefferson Isidro Vela Flores
Abogado
Reg. CAL n.° 1806

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

San Lorenzo, 23 de diciembre de 2025

Johann Slater Contreras Vela
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial Datem del Marañón
Controlaría General de la República

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Apéndice n.° 1

Relación de personas comprendidas en la observación.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE AUDITORÍA N° 013-2025-OCI/5546-AC

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LAS OBSERVACIONES

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N° (1)	Cargo Desempeñado (2)	Período de Gestión (3)		Condición de vínculo laboral o contractual (4)	Casilla Electrónica (5)	Dirección domiciliaria (6)	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal (7)	Administrativa funcional	
					[dd/mm/aaaa]	[dd/mm/aaaa]						Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	FUNCIONARIO DE LA ENTIDAD AUTORIZÓ DE MANERA REITERADA LOS PAGOS AL CONTRATISTA SIN ADVERTIR LOS RETRASOS INJUSTIFICADOS EN LAS ENTREGAS DE LOS INSUMOS PARA EL PROGRAMA DE VASO DE LECHE, OCASIONANDO PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO DEL IMPORTE DE S/12 113,00 POR MORA Y QUE SE AFECTE EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Frank Jackson Valderrama Chávez	42055787	Gerente Municipal	2/1/2023	1/10/2025	D.L. N° 276	Se ha procedido con la notificación personal a través de medios físicos, respecto del cual el funcionario público no se apersonó a recabar la desviación de cumplimiento, no obstante haber sido notificado, según el procedimiento establecido en la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoria de Cumplimiento", y el Manual de Auditoria de cumplimiento", aprobada con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, publicada el 9 de enero de 2022	-	X	-	-	X

1. En caso de extranjeros indicar número del carnet de extranjería.
2. Es el cargo desempeñado en el momento de los hechos específicos irregulares.
3. Es el periodo de gestión vinculado a los hechos específicos irregulares, en día, mes y año.
4. Precisar la condición de vínculo laboral o contractual con la entidad o dependencia, ejemplo: CAP, CAS, entre otros.
5. Indicar la casilla electrónica asignada por la Contraloría a donde se le comunicó la desviación de cumplimiento. De ser el caso, indicar si el funcionario o servidor creó la casilla electrónica pero no la activó.
6. Solo en caso se haya realizado la notificación personal a través de medios físicos, indicar el Jirón, Calle, Avenida, Block, Urbanización, Zona, Asentamiento Humano, Número, Manzana, Lote/Distrito/Provincia/Región.
7. Cuando se ha identificado presunta responsabilidad penal a alguna autoridad que cuenta con prerrogativa de antejuicio político, se incorpora una nota al pie del cuadro efectuando esta precisión.

(*) Si la responsabilidad identificada se encuentra prescrita, no se incluye al funcionario o servidor público en la Relación de Personas Comprendidas en las Observaciones.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO

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

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDOAS
MESA DE PARTES
RECIBIDO
Exp. N° 11
Fecha: 06-01-25 Hora 3:31 p.m.
Firma

Barranca, 23 de diciembre de 2025
OFICIO N° 000425-2025-CG/OC5546

Señor
Manolo Kunchim Sumpinianch
Alcalde Distrital
Municipalidad Distrital de Andoas
Plaza de Armas S/N
Loreto/Datem del Marañón/Andoas

Asunto : Remite Informe de Auditoria de Cumplimiento n.° 013-2025-OCI/5546-AC

Referencia : a) Oficio n.° 000281-2025-CG/GRLO de 1 de julio de 2025.
b) Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoria de Cumplimiento", aprobada con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.
c) Manual de Auditoria de Cumplimiento, aprobado con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual el jefe del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial Datem del Marañón[1], acreditó a la Comisión Auditora para la Auditoría de Cumplimiento al "Abastecimiento de Insumos para el Programa de Vaso de Leche", periodo del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, en la entidad a su cargo.

Sobre el particular, como resultado de la Auditoria de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría de Cumplimiento n.° 013-2025-OCI/5546-AC, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos observados, debiendo informar al Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Datem del Marañón, las acciones adoptadas al respecto.

Asimismo, hacemos de su conocimiento que el Informe de Auditoría ha sido remitido al Procurador Público de la Contraloría General de la República para el inicio de las acciones legales civiles por las observaciones identificadas en el referido informe.

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

Atentamente,

Johann Slater Contreras Vela
Jefe del Órgano de Control Institucional de la
Municipalidad Provincial Datem del Marañón(e)
Contraloría General de la República

[1] Incorporado a la Contraloría General de la República a partir del 14 de enero de 2021 a la Contraloría General de la República, mediante Resolución de Contraloría n.° 007-2021-CG de 14 de enero de 2021.