



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**  
**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS EMPRESARIALES Y**  
**PEDAGÓGICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**EL CONTROL ESPECÍFICO: UN CONTROL POSTERIOR  
CÉLERE Y FOCAL Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA  
PROVINCIA DE JORGE BASADRE DE TACNA, 2020-2021**

**PRESENTADO POR:**

**BACH: JOSELYN MILAGROS MAMANI VELÁSQUEZ**

**BACH: CADINA LUCILDA PARIGUANA TELLERIA**

**ASESOR**

**DR. JUAN DONATO NESTOR ASILLO**

**PARA OPTAR EL PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2023**



# Universidad José Carlos Mariátegui

## CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, en calidad de Jefe de la Unidad de Investigación de la \_FACULTAD DE NCIAS JURIDICAS, EMPRESARIALES Y PEDAGOGICAS (FCJEP), certifica que el trabajo de investigación ( ) / Tesis ( X ) / Trabajo de suficiencia profesional ( ) / Trabajo académico ( ), titulado:

**EL CONTROL ESPECÍFICO: UN CONTROL POSTERIOR CÉLERE Y FOCAL Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA PROVINCIA DE JORGE BASADRE DE TACNA, 2020-2021.**

Presentado por el(la):

**BACH: JOSELYN MILAGROS MAMANI VELÁSQUEZ**

**BACH: CADINA LUCILDA PARIGUANA TELLERIA**

Para obtener el grado académico ( ) o Título profesional (x ) o Título de segunda especialidad ( ) CONTADOR PUBLICO asesorado por el/la DR. JUAN DONATO NESTOR ASILLO, como asesor con Resolución de Decanato N° 05593 -2022-FCJEP-UJCM y Resolución de Decanato N° 05592-2022-FCJEP-UJCM respectivamente, fue sometido a revisión de similitud textual con el software TURNITIN, conforme a lo dispuesto en la normativa interna aplicable en la UJCM.

En tal sentido, se emite el presente certificado de originalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Programa académico	Aspirante(s)	Trabajo de investigación	Porcentaje de similitud
CONTABILIDAD	BACH: JOSELYN MILAGROS MAMANI VELÁSQUEZ BACH: CADINA LUCILDA PARIGUANA TELLERIA	EL CONTROL ESPECÍFICO: UN CONTROL POSTERIOR CÉLERE Y FOCAL Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA PROVINCIA DE JORGE BASADRE DE TACNA, 2020-2021.	12%

El porcentaje de similitud del Trabajo de investigación es del 12%, que está por debajo del límite **PERMITIDO** por la UJCM, por lo que se considera apto para su publicación en el Repositorio Institucional de la UJCM.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para la obtención de grado académico o título profesional o título de segunda especialidad.

Moquegua, 18 de MARZO de 2024

Teófilo Duracio Ticon

a

Jefe Unidad de Investigación FCJEP

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>vii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>x</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>11</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>11</b>
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	11
1.2 Definición del problema.....	12
1.2.1 Problema General .....	12
1.2.2 Problemas Específicos.....	12
1.3 Objetivos de la investigación .....	13
1.3.1 Objetivos Generales .....	13
1.3.2 Objetivos Específicos .....	13
1.4 Justificación y limitaciones de la investigación .....	13
1.5 Variables. Operacionalización.....	13
1.5.1 Variables.....	13
1.5.2 Operacionalización de Variables.....	13
1.6.1 Hipótesis General .....	15
1.6.2 Hipótesis Específico .....	15
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>16</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>16</b>

2.1 Antecedentes de la investigación.....	16
2.2 Bases teóricas .....	18
2.2.1 El Control Específico: Un control posterior célere y focal .....	18
2.2.2. Gestión Municipal .....	24
2.3. Marco Conceptual. ....	28
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>30</b>
<b>MÉTODO .....</b>	<b>30</b>
3.1 Tipo de Investigación .....	30
3.2 Diseño de Investigación .....	30
3.3 Población y muestra .....	31
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31
3.5 Técnicas y procesamiento y análisis de datos .....	32
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>41</b>
<b>PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>41</b>
<b>4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>41</b>
4.1.1. Resultados de Control Específico: un control posterior célere y focal....	42
4.1.2. Resultados de gestión Municipal .....	52
<b>4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....</b>	<b>75</b>
<b>4.2.1. Contrastación de la primera hipótesis general.....</b>	<b>75</b>
<b>4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>77</b>
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>80</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>80</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>82</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>83</b>
<b>ANEXO .....</b>	<b>85</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de Variables	14
Tabla 2	Determinación de responsabilidades	42
Tabla 3	Procedimiento de selección para la contratación del servicio	44
Tabla 4	Desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública	46
Tabla 5	Remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018	48
Tabla 6	Procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora	50
Tabla 7	Determinación del perjuicio económico	51
Tabla 8	Gestión institucional de la Municipalidad	52
Tabla 9	Gestión en desarrollo Humano y Hábitos Saludables	55
Tabla 10	Gestión en seguridad Ciudadana 2020	57
Tabla 11	Gestión ambiental	59
Tabla 12	Gestión Institucional 2021	61
Tabla 13	Gestión en desarrollo humano y hábitos saludables	63
Tabla 14	Gestión en seguridad Ciudadana 2021	65
Tabla 15	Gestión Ambiental 2021	67
Tabla 16	Gestión de competitividad económica 2021	69
Tabla 17	Comisiones ordinarias	71
Tabla 18	Comisiones especiales	72
Tabla 19	Presupuesto participativo	73

## RESUMEN

El trabajo de investigación comprende en determinar la influencia del control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021. Es una investigación de tipo descriptivo, de diseño no experimental y transversal; la población y muestra es 04 informes de servicio de control específico, para lo cual como técnica se utilizó el análisis documental y por consiguiente se aplicó el instrumento de guía de análisis, vinculado con las variables del trabajo; la población estuvo conformada por cuatro informes de informe de control posterior; se aplicó el muestreo por conveniencia. En este caso se ha considerado como muestra el total de la población de estudio, esta fue validado en el ámbito científico y se obtuvo una confiabilidad aceptable ( $r=90\%$ ).

Los resultados referentes al control específico: Un control posterior célere y focal en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, según la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,843, se muestran presuntas irregularidades en la gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, en procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Imp. TA-515, procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora, remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores y en la desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública, existe perjuicio económico asciende s/ 1,150,330.00 soles, según el servicio de control específico, se dispuso el inicio de las acciones administrativas, civiles y penales para deslindar las responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos involucrados en presuntas irregularidades.

Por lo cual se determina la influencia del Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

**Palabra clave:** Un Control Posterior Célere y Focal; Control específico: Gestión Municipal.

## ABSTRACT

The research work includes determining the influence of the Specific Control: A Celere and Focal Subsequent Control in the Municipal Management in the Jorge Basadre Province of Tacna, 2020-2021. It is a descriptive type of research, of non-experimental and transversal design; for which documentary analysis was used as a technique and therefore the analysis guide instrument was applied, linked to the variables of the work; the population consisted of four reports of subsequent control report; convenience sampling was applied. In this case, the total study population was considered as the sample; this was validated in the scientific field and an acceptable reliability was obtained ( $r=90\%$ ).

The results concerning the specific control: A prompt and focused subsequent control in the municipal management in the province Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, according to the application of Spearman's correlation coefficient, whose value is 0.843, show alleged irregularities in the Municipal management in the Province Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, in the selection procedure for the contracting of the service of "Periodic maintenance of the neighborhood road network Section Imp. TA-515, selection procedure for the acquisition of hydraulic truck and harvester, mayors' remunerations and councilors' allowances and in the deviation and use of public resources of public investment project, there is economic damage amounting to s/ 1,150,330.00 soles, according to the specific control service, the initiation of administrative, civil and criminal actions was ordered to determine the responsibilities of officials and public servants involved in alleged irregularities.

Therefore, the influence of the Specific Control: A Celere and Focal Subsequent Control in the Municipal Management in the Province Jorge Basadre of Tacna, 2020-2021 is determined.

**Keyword:** A Celere and Focal Subsequent Control; Specific control; Municipal Management.

## INTRODUCCIÓN

La elaboración de la tesis, tiene como propósito primordial de evidenciar como es la influencia del Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

El Control Específico, tema de importancia actual y crítica, ha evolucionado hasta incluir: Siguiendo esta comprensión inicial de conceptos, problemas, propósito y motivación que esto origina, el desarrollo en función de un problema o situación a medida que la investigación se presenta en la realidad ayuda a conocer el ámbito de aplicación y los efectos que estos conllevan, siendo lo más importante el adecuado control de los recursos del estado y que existe la necesidad de este.

En la investigación se utilizó la variable del Control Posterior Célere y Focal y la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, en consecuencia, el servicio de control a posterior ha cobrado cada vez más importancia a la hora de descubrir posibles irregularidades cometidas por funcionarios o empleados municipales, que tienen consecuencias reales para los ciudadanos.

Este estudio, que se divide en cuatro secciones, se redactó de acuerdo con las normas para tesis, defensa de tesis y títulos de contabilidad. En el primer capítulo se define el problema, se establecen los objetivos y las restricciones del estudio y se presentan las variables y las hipótesis del estudio.

El segundo capítulo profundiza en uno de los aspectos más cruciales de cualquier proyecto de investigación: el marco teórico. Aquí conocerás la historia de tu estudio, las teorías más importantes y la terminología que necesitarás para empezar.

La metodología se trata en detalle en el Capítulo tres; los temas tratados incluyen: tipo de estudio, diseño, demografía, muestra, herramientas de recolección de datos, procesamiento de datos y análisis.

Los resultados, el análisis y la discusión se abordan en el cuarto capítulo, junto con las comparaciones con las hipótesis y la presentación de los datos por variables.

En la última sección, extraemos algunas conclusiones finales y ofrecemos algunas sugerencias. A continuación, examinamos la bibliografía y los anexos.



## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

El ciudadano tiene muchas expectativas en recibir ciertos beneficios y servicios de parte del Estado Peruano, para lo cual existen políticas de gobierno, que permiten una adecuada distribución de los recursos a través de los diferentes niveles de gobiernos y entidades. Estos deben ser evaluados, verificados y protegidos por los órganos control, tanto de los bienes y recursos que pertenecen al ciudadano.

En esta realidad, podemos encontrar uno de los grandes problemas, que comprende la corrupción, situación que afecta directamente al poblador y esto sucede por la poca transparencia de la utilización de los recursos, bienes, servicios y obras, que deben ser destinado para el desarrollo del país, particularmente para la educación y salud.

Caretas.pe (2022) como resultado del siguiente control (Auditorías de Cumplimiento y Servicios de Control Específicos), hemos identificado un gran número de anormalidades dentro de los organismos públicos y tenemos razones para creer que existe culpabilidad administrativa, civil y/o penal en 7740 funcionarios y servidores públicos”. Esta situación, ha originado que grandes perjuicios económicos y se ha determinado que muchos trabajadores, sean visto involucrados, por lo tanto, deben ser sancionados, en un tiempo corto y en forma oportuna, que permitirá mitigar la corrupción y los perjuicios económicos.

Además, se ha emitidos nuevas resoluciones de contraloría, que buscar brindar mayor eficiencia y nuevas cantidades de recursos que deben aplicarse, este tipo de control posterior.

Para construir los siguientes servicios de control en las modalidades de Auditoría de Cumplimiento y Servicios de Regulación Específica a Hechos con Presunta Irregularidad, que controlan operaciones no misionales de empresas o inversiones en general, deben examinar la cantidad (Resolución No 010-2022-CG, 2022).

La municipalidad como gobierno local, según sus facultades y obligaciones, debe brindar bienestar a los pobladores de la provincia de Jorge Basadre de Tacna, por lo tanto, se debe evaluar y analizar los informes de control posterior y la gestión Municipal de esta provincia, que comprende los distritos de Ilabaya, distrito de Ite y distrito de Locumba.

La otra problemática, es la afectación que se puede identificar y es necesario evaluar, sobre los perjuicios económicos y la determinación de responsabilidades en los servidores, que directamente afectan la gestión Municipal de los gobiernos locales.

El trabajo de investigación solo se centrará en el conocimiento y evaluación del Servicios de Control Específico y la gestión Municipal, que afecta al ciudadano de la provincia de Jorge Basadre y es importante plantear soluciones para evitar mayores perjuicios. Es importante ser transparentes y que las autoridades elijan a funcionarios idóneos y sean eficientes.

## **1.2 Definición del problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo influye el Control Específico: un control posterior célere y focal en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿Cuál es la influencia de las presuntas irregularidades en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?
- b) ¿Cómo influye los perjuicios económicos en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?

- c) ¿Cómo influye las acciones legales y administrativas en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivos Generales**

Determinar la influencia del Control Específico: Un control posterior célere y focal en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a. Identificar la influencia de las presuntas irregularidades en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.
- b. Determinar la influencia de los perjuicios económicos en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.
- c. Identificar la influencia de las acciones legales y administrativas en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

### **1.4 Justificación y limitaciones de la investigación**

La realización del presente estudio busca conocer la realidad de las diferentes gestiones de los gobiernos locales, que tuvieron diferentes acciones de control bajo la modalidad de control específico: control posterior de la Municipalidades de la Provincia de Jorge, la importancia es mitigar los riesgos en la corrupción en las diferentes actividades, se describe y se analiza el problema de control específico, siendo esta, un problema que se ve en a nivel nacional, que permitirá conocer y analizar el Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

### **1.5 Variables. Operacionalización**

#### **1.5.1 Variables**

**Independiente:** Un Control Posterior Célere y Focal.

**Dependiente:** Gestión Municipal

#### **1.5.2 Operacionalización de Variables**

**Tabla 1**  
*Operacionalización de variables*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores
<b>INDEPENDIENTE</b>  El Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal	La evaluación de las actividades y los resultados llevados a cabo por las entidades en la administración de las operaciones, los recursos y los activos de la entidad es el objetivo de los servicios de control a posterior.(Shack & Lozada, 2020).	El Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal se delimita mediante el análisis documental considerando los informes.	Presuntas Irregularidades  Perjuicios Económicos  Acciones Legales y administrativas	Evidencias Suficientes.  Evidencias apropiadas  En Bienes Servicios Obras Civil Penal Administrativo
<b>DEPENDIENTE</b>  Gestión Municipal	“Las mejoras en la formulación y aplicación de las políticas públicas municipales son el resultado de un ciclo continuo de estudio, toma de decisiones, organización y gestión de las operaciones en el territorio y mejorar la calidad de vida de los residentes.(Sismap, 2016).	La Gestión Municipal será definida mediante el análisis documental considerando tres aspectos.	Gestión Estratégica  Gestión Operativa  Gestión Participativa	Consejo Municipal Alcaldía Comisiones Presupuesto Desempeño  Población Sociedad Organismos

Nota. Elaboración de los investigadores

## **1.6. Hipótesis de la investigación**

### **1.6.1 Hipótesis General**

El Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal influye significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

### **1.6.2 Hipótesis Específico**

- a. Las presuntas irregularidades influyen significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.
- b. Los perjuicios económicos influyen significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.
- c. Las acciones legales y administrativas influyen significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Silva et al. (2020) concluye que se determina que el presupuesto participativo y el desempeño laboral afectan la administración de la Municipalidad de la Molina, lo que sugiere que los gobiernos locales pueden mejorar sus resultados al incluir a los pobladores en la planificación de los bienes y la toma de decisiones. (Barragán et all, 2015). En los diversos análisis que se realizaron para el propósito de este trabajo se muestra que, en el caso de la Municipalidad de la Molina, la gestión municipal influye en las diversas dimensiones o resultados de la organización, el crecimiento de las operaciones municipales y la prestación de servicios se ven afectados por lo tanto por la implicación de los ciudadanos como por la motivación que tienen los empleados municipales a la hora de realizar sus tareas (Frances et all, 2015).

Malpartida (2021) el control simultáneo y el servicio de control especializado están muy vinculados para dar respuesta al objetivo general para los sucesos con sospecha de anomalía, dado que el nivel de significación es inferior a 0,05 ( $p\text{-valor}=0,002 < \alpha 0,05$ ) entre ambas variables. Según el 39,5% de los participantes, indican que, el control simultáneo se ejecuta a veces. Debido a que se encontró un menor grado de significación, la respuesta al primer objetivo particular es que existe una asociación sustancial entre la detección de eventos desfavorables

en el control simultáneo y el servicio de control específico a 0,05 ( $p\text{-valor}=0,011 < \alpha 0,05$ ) entre ambos. En una línea similar, según el 52,6% de los encuestados, el reconocimiento de circunstancias potencialmente peligrosas se desarrolla casi siempre.

Larrea et al. (2020) concluye que el aplicativo “Sistema de Control Gubernamental” (SCG) actualmente falta de características de usabilidad y funcionalidad (vinculados con los datos, la facilidad de consulta, Los problemas con las soluciones basadas en el navegador, una estructura de comandos confusa y la descarga de archivos para la creación de informes son otros tantos inconvenientes en distintos al Explorer, entre otras cosas, situación que se agrava por la ausencia de un manual de usuario actualizado) que no brindan un adecuado apoyo a los usuarios, en los distintos roles que pueden desempeñar.

Namuche (2022) concluye que las herramientas de gestión de la UGEL Chulucanas y las actividades correctivas tienen una asociación directa moderada, como lo demuestra un Rho de Spearman de 0,638, una significancia al nivel 0,01, y una percepción de 30% de los colaboradores de la entidad. En el mismo sentido, hay una moderada relación directa entre los planes de control y las medidas correctivas en la UGEL Chulucanas. Esto se demostró con un valor de Rho de Spearman de 0,576, un nivel de significación de 0,01 y un nivel de 32,5% a partir de la percepción de los participantes de la entidad que participaron en la investigación.

Sotero (2022) concluye que las puntuaciones de control simultáneo están positivamente correlacionadas con el repo de gestión pública; Por otro lado, se constató la falta de control simultáneo en las oficinas de asesoría jurídica y de gestión de los servicios públicos municipales; y finalmente, la falta de gestión pública en la municipalidad, la Oficina de Comunicación e Imagen Institucional y la Secretaría General. Ambas cuestiones salieron a la luz durante una investigación.

Camacho (2016) concluye que los resultados indican que es necesario fortalecer el nivel del sistema de control interno en la municipalidad. Esto se debe a que el grupo de investigación considera que se encuentra en un nivel medio en torno al sistema de control interno, lo que indica que es necesario optimizar las fases relacionadas con el sistema de control. Los hallazgos también muestran que el nivel

del sistema de control interno en la municipalidad, necesita ser fortalecido. El nivel de gestión de la municipalidad se advierte en los hallazgos obtenidos respecto a la gestión. El grupo de investigación considera que se encuentra en un nivel medio en torno a la gestión, 60%, lo que indica que necesita optimizar las dimensiones vinculadas a la gestión.

Orbe (2022) concluye que la existencia de una conexión entre el control interno y la gestión municipal pudo establecerse mediante el uso de un valor de correlación Rho Spearman de 0,747  $p= 0,00$  ( $p0,005$ ), es una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa entre ambos conceptos. Por otro lado, existe un coeficiente de determinación de 0,5884, que indica que el control interno es responsable del 58,84% del total de la influencia que se ejerce sobre la administración del municipio. Asimismo, sabemos que el nivel de gestión municipal en el distrito, es generalmente alto con un valor de 49,5% y medio con un porcentaje de 47,3%, que es malo con un valor de 3,2%.

Robles (2022) concluye que el 74% de los gestores municipales son regulares, el 19% malos y el 7% excelentes. El municipio carece de una estructura eficaz para cumplir sus objetivos, lo que explica este resultado.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 El Control Específico: Un control posterior célere y focal**

#### **2.2.1.1. Definición**

Un elemento de control gubernamental es el servicio de control particular de hechos particularmente sospechosos y supone una intervención rápida, puntual y breve para verificar la presencia de hechos con posibles irregularidades e identificar probables obligaciones civiles, penales o administrativas (Vallejo, 2021).

#### **2.2.1.2. Características de control específico**

- Se identifica como una nueva forma de servicios de control a posteriori.
- Implica una acción rápida, oportuna y condensada.



- Se considera como componente del control del estado.
- Es una forma del control gubernamental.
- Para lograr este objetivo, necesitamos investigar el potencial de hechos y pruebas que sustenten las acusaciones de comportamiento indebido
- Muestra las probables responsabilidades civiles, penales o administrativas.
- Los hechos evidenciados a partir de un servicio de control.
- Se ponen en conocimiento de la Unidad a la que pertenece la entidad para que la investigue.
- Según determine el consejo o grupo que se encargue del servicio
- Un informe escrito que incluya interpretaciones y conclusiones, que demuestre los hechos y aporte pruebas de una presunta violación de la política.
- La sugerencia de que se realice un examen sobre el inicio de un Servicio de Control Específico.

### **2.2.1.3. El programa de auditoría**

Es el documento que describe los procesos de adquisición y evaluación de la información, y también incluye los métodos de auditoría que se han determinado como esenciales para alcanzar sus objetivos.

Su finalidad es garantizar el buen desarrollo de los procesos de auditoría, y localizar a las personas que serán responsables de velar por su realización, obtener las pruebas que serán evaluadas para emitir un pronunciamiento conforme a los objetivos previstos, orientar al comité de auditoría y apoyar estimación del esfuerzo y el tiempo necesarios para llevar a cabo la auditoría, que podrá utilizarse posteriormente para la evaluación.

El programa de auditoría debe tener un margen de maniobra suficiente para permitir las revisiones que se consideren oportunas en el proceso de la realización del examen. Estas alteraciones dependerán de las metas previstas, así como de las circunstancias que puedan llevar a su modificación. También debe ser lo suficientemente exhaustivo como para servir de guía al comité de auditoría, así como una forma de regular y controlar la adecuada ejecución del trabajo del comité.

El programa de examen debe incluir disposiciones para la correcta aplicación de los procesos definidos y una estructura adecuada de comunicación y

colaboración con la empresa para alcanzar objetivos de control gubernamental. Además, los procesos deben iniciarse, desarrollarse y finalizarse dentro de los plazos, los principios de control gubernamental y las normas de calidad.

#### **2.2.1.4. Etapas de control específico**

##### **a- Planificación**

Los objetivos de la auditoría, los riesgos y los criterios para el próximo servicio de control se desarrollan durante la fase de planificación, que implica recopilar y evaluar información exclusiva del objeto de la entidad. Es necesario que, al formular esta política, se tengan en cuenta las características de cada tipo de auditoría, tal como se indica en las normas particulares que ha publicado la Contraloría.

La etapa de planificación comenzará el día en que se registre el servicio de control en el programa informático tras la autorización de la Carpeta de Servicios de Control Específicos. El plazo máximo para la etapa de ejecución será de cinco (5) días hábiles. La presente etapa tiene como objeto la elaboración del Plan de Control Específico. Para mantener la integridad del procedimiento de control adecuado, se permite, en relación con la fase de ejecución, realizar ajustes en el Plan de Control Específico.

Estos ajustes podrían basarse en factores asociados a la transmisión del Acta de Hechos. En este sentido, la Comisión de Control es la que redacta la solicitud, que es revisada y concedida o rechazada por la unidad orgánica encargada de realizar el servicio de control en el plazo de un (1) día hábil.

##### **b- Ejecución**

Todos los gobiernos provinciales, distritos y regionales requieren ingresos para llevar a cabo las obras públicas, por lo que los impuestos se han establecido como un estándar para obtener recursos, con la cantidad variando en función de las necesidades.

#### **- Desarrollo de procedimientos**

En concreto, esto implica el uso de procedimientos de auditoría con el fin de recopilar pruebas suficientes y relevantes, que luego son examinadas por la

comisión haciendo uso de su criterio experto. Las hojas de trabajo se utilizan para documentar la evolución de los procesos y sus resultados a medida que se producen.

- Reconocimiento de la anomalía aparente en el proceso. Los siguientes pasos se llevan a cabo como consecuencia directa de la puesta en práctica de los procesos descritos en el Plan de Control Específico:

a) Localizar el hecho concreto que aporta pruebas de la presunta irregularidad. Para lograr este objetivo, la comisión crea la Matriz de Hechos Específicos, que proporciona una indicación sucinta del hecho junto con la prueba de la irregularidad alegada. Estas pruebas incluyen los criterios (leyes infringidas), los efectos y las fuentes de esos efectos.

b) Preparar la Declaración de Hechos. Tras evaluar los datos, el comité prepara la Declaración de Hechos en un lenguaje llano, objetivo, específico y breve si constata el incumplimiento de normas, requisitos internos, estipulaciones contractuales u otros comparables.

La condición, los criterios, el efecto y la causa son componentes esenciales que deben incluirse en la especificación.

c) Dar a conocer el pliego de sucesos. La comisión está obligada a cumplir con el debido proceso de control comunicando la declaración de hechos de forma escrita y reservada. Además, la documentación que respalda la declaración de los hechos debe adjuntarse a la comunicación en copia simple o en soporte magnético. Esta comunicación se realiza mediante cartas de comunicación físicas o electrónicas enviadas a las partes implicadas en los hechos con pruebas de presuntas irregularidades incluidas en la declaración. Estas cartas pueden ser enviadas a las personas de forma física o electrónica.

d) Evaluación de observaciones o aclaraciones. Los involucrados que participan en la transmisión de la declaración de hechos ofrecen sus comentarios o aclaraciones en un documento escrito, idealmente verificado o notariado, con documentación de apoyo.

La comisión sólo tendrá en cuenta las explicaciones o comentarios que se presenten antes de las horas límite designadas. Cuando su presentación sea tardía, dicha

circunstancia deberá ser comunicada en el informe final, según los hechos que son objeto de la irregularidad que ha provocado la presentación.

#### **- Registro de cierre de la etapa de ejecución**

La comisión específica que toda la documentación original ha sido devuelta al funcionario o agente responsable, y registra estos datos en la aplicación informática correspondiente. Si es relevante, la comisión también registra cualquier limitación que haya surgido durante el proceso de desarrollo del Servicio de Control Específico.

En este paso se diseñan y registran los procesos del Plan de Control Específico para determinar si existen elementos de responsabilidad administrativa, civil o penal basados en hechos con pruebas suficientes e idóneas de las irregularidades alegadas. Esta fase se completa en un máximo de treinta (30) días naturales de tiempo de trabajo real.

#### **c- El informe de auditoría**

Lo hace con el fin de proporcionar información oportuna al jefe de la entidad, así como a cualquier otra autoridad u organismo competente, con el fin de fomentar un mejor rendimiento, corrección o cualquier otra cosa que pueda ser necesaria para llevar a cabo las tareas que se han analizado. Además, expone por escrito los resultados y sugerencias de la acción de control.

El informe de auditoría contendrá sugerencias para superar las causas de las observaciones generadas a partir de los descubrimientos y fallas en el diseño o funcionamiento del control interno del tema auditado, demostradas durante la acción de control, además de recomendaciones para determinar responsabilidades por parte de las instancias correspondientes de acuerdo con la normatividad aplicable y el tipo de auditoría. El titular o las autoridades competentes para la tarea tomarán las medidas necesarias para que se lleven a cabo las sugerencias.

Con el fin de garantizar la calidad del informe, asegurar su fácil comprensión por parte de la organización y hacer que sea lo más útil posible para la misma, el marco del informe de auditoría debe elaborarse de acuerdo con la estructura prevista por la Contraloría en las normas particulares correspondientes.

Esto garantizará que el informe sea lo más útil posible para la organización. Dependiendo del tipo de auditoría que se haya realizado, el informe debe ir acompañado de un resumen ejecutivo que proporcione una comprensión clara y concisa del contenido del informe. Además, el informe no debe revelar ninguna información que pueda causar potencialmente un daño a la entidad, a su personal o al Sistema, o dificultar la tarea que éste tiene encomendada.

### **Etapas de elaboración de informe**

- Al final de la etapa de ejecución, la comisión se encarga de elaborar un informe que detalla las presuntas responsabilidades correspondientes. Este informe es enviado al titular de la entidad, así como a las autoridades competentes, con el fin de informarles de las irregularidades, conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado para iniciar las respectivas acciones que se deben tomar. Diez (10) días hábiles es el plazo más largo que se puede asignar para la etapa de preparación del informe.

- El informe está redactado en un lenguaje claro y fácil de entender, lo que permite una comprensión profunda, que se refuerza, si es necesario, con el uso de diversas imágenes y fotografías, entre otras cosas. El informe especifica la presunta culpabilidad civil, penal o administrativa, así como las autoridades y los trabajadores públicos que supuestamente son responsables de ella. El informe es redactado por el jefe de la comisión con la colaboración del abogado en un plazo máximo de siete (7) días laborables tras la finalización de la investigación.

### **Comunicación del Informe de Control Específico**

El titular de la entidad y la fiscalía de la contraloría a cargo de los procesos judiciales (cuando la comisión es de la CGR) o el servicio de control específico de Hechos con Presuntas Irregularidades reciben el Informe de control específico y sus anexos. Una vez acreditado el jefe de la organización (en el caso de las comisiones de la CGR) o informado de que el servicio ha comenzado (en el caso de las OCI), se puede iniciar la fase de ejecución.

#### **2.2.1.5. Hallazgos de auditoría**

Dependiendo del tipo de auditoría que se haya realizado, es necesario comunicar las conclusiones de la misma durante la acción de control. Esto se hace para que las personas que fueron auditadas puedan presentar sus comentarios, que deben estar respaldados por la documentación adecuada, para que puedan ser evaluados de manera justa.

Los resultados de una auditoría son una revelación de los supuestos errores, fallos o irregularidades que se detectaron y demostraron como consecuencia de la aplicación de los métodos de auditoría. Deben crearse sobre una base de hechos y redactarse en un lenguaje directo que ofrezca su material de forma objetiva y sucinta.

Dependiendo del tipo de auditoría que se haya llevado a cabo, los resultados de la misma pueden tener diversos títulos.

En el contexto de la auditoría de cumplimiento, este tipo de cuestiones se denominan desviaciones de cumplimiento; en el contexto de las auditorías de gestión, se denominan constataciones; y en el contexto de la auditoría financiera, se denominan deficiencias sustanciales.

#### **2.2.1.6. Elementos de los hallazgos de auditoría**

- **Condición:** Son los detalles concretos que ilustran los defectos, las deficiencias o las anomalías que se han encontrado. Hace referencia a la incidencia que se vio y debe estar respaldada por pruebas.
- **Criterio:** Puede adoptar la forma de una norma, una disposición o un parámetro de medición adecuado a la situación.
- **Efecto:** Se refiere al impacto negativo, al resultado desfavorable o al posible peligro que surge como resultado directo de la presencia de la condición en el entorno.
- **Causa:** Es la causa o propósito que dio origen al defecto identificado, y debe ser reportado cuando se haya determinado en la fecha de notificación del hallazgo.

### **2.2.2. Gestión Municipal**

#### **2.2.2.1. Definición**

La estructura y la administración de los recursos organizativos, financieros, humanos y tecnológicos del municipio para satisfacer los requerimientos de la diversidad segmentos de la ciudadanía en cuanto a bienes de consumo individuales y comunitarios e impulsar el crecimiento local (Gonzales & Navarro, 2016).

#### **2.2.2.2. Modelos de Gestión municipal**

##### **a- Gestión estratégica**

Es la capacidad del gobierno local y del consejo de capitalizar sus potencialidades y posibilidades a partir de sus relaciones con otras instituciones públicas y privadas y su cercanía a los vecinos para cumplir con los objetivos de desarrollo. Los principales actores del GE son el consejo municipal, el alcalde, el comité de vigilancia, los organismos públicos sectoriales (salud y educación) así como los actores comerciales e industriales que operan dentro del municipio. Para ello, cuentan con la ayuda de los consejeros o regidores, que hacen posible la comunicación de la visión municipal del desarrollo con las ambiciones intermunicipales, conjuntas, departamentales y nacionales.

Las alianzas y asociaciones que se forman a este nivel se convierten en la herramienta que utiliza GE.

Además, en esta etapa el gobierno local y los representantes de la población (actores sociales y económicos) realizarán un análisis completo de los componentes físicos, demográficos, económicos, de recursos naturales, sociales y culturales del municipio para determinar sus fortalezas y requerimientos estructurales.

Aspectos a considerar:

- Fuerza de voluntad de todos los actores locales, departamentales y nacionales que participan en la elaboración de los proyectos de desarrollo.
- Vías de participación pública institucionalizadas, con el fin de definir el marco de desarrollo.
- El establecimiento de una cultura centrada en la generación de datos.
- Aumentar la capacidad de los gobernantes y de los gobernados de ver más allá en el futuro.
- Celebrar acuerdos y formar coaliciones estratégicas.

##### **b- Gestión Operativa**

Toma como punto de partida la perspectiva del municipio como proveedor de servicios públicos. Cada uno de los siete servicios que la legislación ha determinado como competencias municipales es evaluado y recibe un diagnóstico.

El enfoque para cumplir con la visión y los objetivos de crecimiento del municipio de la manera más eficaz y colaborativa posible es mediante el uso de la gestión operativa.

Es el conjunto de actividades, así como los procedimientos técnicos y administrativos que hacen posible que el Municipio genere productos, servicios y normativas que beneficien a la población. Requerirá la organización pertinente del titular de la municipalidad, el consejo municipal y el comité de supervisión para que el municipio pueda desarrollar, poner en marcha y mantener el control de sus planes e iniciativas teniendo en cuenta las condiciones del municipio, las partes interesadas que representa y los recursos de que dispone.

La organización del municipio pueda desarrollar, llevar a cabo y mantener el control de sus planes e iniciativas teniendo en consideración la situación del municipio, los intereses de sus partes interesadas y los bienes de que dispone. Esto se hace a través de mecanismos de coordinación. Esto se hace con el objetivo de hacer el uso más eficiente de todos y cada uno de los recursos que están a nuestra disposición. El Programa Operativo es la herramienta más importante para la gestión operativa, y su creación es un esfuerzo de colaboración entre el Gobierno local y la población conjunta.

**Aspectos considerar:**

- El Gobierno Municipal está obligado a comenzar con el objetivo o propósito que se fijó en la Ley de Municipios como su punto de partida.
- Al desarrollar el POA y el Presupuesto, el Gobierno Municipal tiene que ser consciente de todos los recursos disponibles, ya sean locales, regionales o nacionales, y tiene que hacer uso de esos recursos.
- Para desempeñar sus responsabilidades, las autoridades municipales deben conocer y respetar las normas y procedimientos establecidos.
- Definir las estructuras organizativas, así como los procesos técnicos y de gestión que serán cumplidos.



- Mantener una plantilla con conocimientos y experiencia, con capacidad para desarrollar las habilidades y capacidades señaladas en la estructura de la organización y el POA (Aliendre, 2000).

### **c- Gestión Participativa**

Permite establecer la capacidad instalada de la entidad para manejar el problema de la participación ciudadana, el grado de compromiso público con la administración municipal y la identificación de la experiencia obtenida por la entidad en los procedimientos que se han implementado previamente.

El GPP, un nuevo modelo de gobernanza, fomenta la corresponsabilidad, el entendimiento, la articulación intencionada y la búsqueda de objetivos compartidos para lograr un crecimiento holístico.

Los encuentros entre los ciudadanos y sus representantes elegidos son los canales orgánicos que conforman la gestión de la participación popular, que también se conoce como gestión de la participación ciudadana. Estos encuentros adoptan la forma de gestión de la participación popular. Para lograr la plena participación en la planificación, ejecución y control social de la gestión municipal, siendo adecuado que el comité de supervisión proporcione una coordinación adecuada entre los representantes y el Gobierno Municipal. Los requisitos fundamentales del GPP son que los participantes demuestren el deseo de participar y el deber de ser responsables de sus acciones.

Aspectos a considerar:

- Voluntad política por parte de las autoridades del gobierno local de participes y ser responsables.
- Interés político por parte de la sociedad civil de coordinar sin juzgar ni condenar de antemano.
- Los actores municipales deben tener una sólida comprensión de sus respectivos deberes y responsabilidades Institucionalizar procesos, canales y lugares de planificación y debate entre la administración municipal y la sociedad civil.

### **2.2.2.3. La Política Social desde los Municipios**

El ámbito que históricamente ha sido citado por los políticos y científicos en activo como el principal pilar en torno al cual se construye la democracia. Además, la investigación y el estudio del Manual de Gestión Municipal se ven facilitados por este grado de comunidad (Arraiza, 2016).

Germani hace hincapié en este sentimiento de proximidad cuando dice: "El ejercicio de los derechos políticos en el ámbito relativamente reducido de esta comunidad se presenta como una opción mucho más tangible y cercana para la mayoría del pueblo" (Germani, 1968:361).

Cuando se aprovecha la oportunidad, se está en condiciones de tener éxito. Y teniendo esto en cuenta, el abanico de actos y políticas sociales que un gobierno local puede poner en marcha está abierto a cierto grado de maniobra. Entre ellas, la planificación urbana es una herramienta que debe destacarse una vez más como medio para lograr la integración y el desarrollo holístico.

### **2.3. Marco Conceptual.**

#### **Control Gubernamental:**

Está bajo la autoridad reglamentaria y funcional de la Contraloría, que es responsable de desarrollar directrices, normas y procesos técnicos de acuerdo con la naturaleza y/o especialidad de las entidades, las formas de control aplicables y las metas que se han especificado para la implementación de estos controles. (Vallejo, 2021).

#### **Perjuicio económico:**

Para que se considere un deterioro, disminución, daño, pérdida o degradación del patrimonio de la Entidad o del Estado, debe cuantificarse en términos monetarios, concretos, actuales y efectivos.

#### **Evidencia:**

Los resultados del servicio de control se apoyan en datos procedentes de la inspección, la observación, la verificación, la comparación, el análisis cualitativo y cuantitativo, la investigación, la conciliación, las entrevistas y la confirmación externa (Shack, 2021).

#### **Servicios de control:**

Un grupo de eventos que los resultados pretenden obtener respuestas acordes con las normas de control del estado que se han impuesto a las organizaciones que componen el sistema (R.C. N° 273-2014-CG, 2014).

**Informe de Control Específico:**

Está elaborado en un lenguaje sencillo y comprensible, que permite una comprensión integral de los aspectos considerados en él, apoyándose, si es necesario, en el uso de figuras, fotos, entre otros.

**Pliero de Hechos:**

la entrega de información se cumple mediante el uso de cartas de comunicación, que pueden ser físicas o electrónicas, y se envían a las personas que están incluidas en los hechos con la prueba de la irregularidad reclamada incluida en el pliego de cargos (Vallejo, 2021).

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODO**

#### **3.1 Tipo de Investigación**

Un hecho, un fenómeno, una persona o un grupo pueden ser caracterizados en el marco de la investigación descriptiva, que se realiza con el objetivo de determinar la estructura o el comportamiento de la entidad estudiada (F. Arias, 2006).

Esta forma de estudio se conoce como investigación descriptiva-explicativa porque se centra en la búsqueda de nuevos conocimientos y nuevos temas de investigación sin tener un objetivo práctico concreto. Además, este tipo de investigación tiene una comprensión teórica de lo que ocurre en el mundo real.

#### **3.2 Diseño de Investigación**

No experimental: En este diseño, no hay estímulos externos ni entornos experimentales a los que se expongan las variables de la investigación. En su lugar, los sujetos de estudio son evaluados en su entorno natural sin modificar ninguna circunstancia. Asimismo, las variables de estudio no se modifican de ninguna manera (J. Arias & Covinos, 2021).

El diseño es, no experimental, la investigación es tipo descriptiva - explicativa, la investigación con lo cual se identifica con el tema de Control Posterior Célere y Focal y la Gestión Municipal.

### **3.3 Población y muestra**

#### **Población:**

Una población o universo es la colección de todos los ejemplos que cumplen ciertos criterios, una serie de requisitos particulares (Hernández et al., 2014).

Los documentos e informes y registros de control posterior de las Municipalidades de la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021. N=04.

#### **Muestra:**

Los miembros que componen la muestra son un subconjunto de los que componen la población, mientras que los miembros que componen la población son todo el grupo (Cruz et al., 2014).

Los documentos e informes del control posterior y la gestión municipal de las Municipalidades de la Provincia de Jorge Basadre de Tacna. n-04.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1. Técnicas de recolección de datos**

##### **Análisis documental**

El procedimiento de revisión que se lleva a cabo para adquirir datos sobre el contenido del documento se conoce como análisis documental. El análisis de documentos es otro nombre para este proceso de revisión. (J. Arias & Covinos, 2021).

Se analizaron los informes de control posterior, informes y documentos que estén relacionados con el control posterior y la gestión Municipal.

##### **Observación directa**

Debido a la naturaleza del estudio, era necesario tener una interacción directa con el conjunto de conocimientos previos. Mediante el uso de categorías y subcategorías, este método de recogida de datos implica el registro metódico de los acontecimientos y condiciones observados en un formato categorizado.

### **3.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

#### **Ficha de Análisis Documental.**

Es una herramienta que se utiliza en la técnica de análisis de documentos, y su objetivo es sintetizar los documentos de trabajo, así como los requisitos para su posterior procesamiento y análisis.

### **3.5 Técnicas y procesamiento y análisis de datos**

El método de recogida de información se detalla en la presentación de los resultados en los informes de control posterior y gestión Municipal, que implica la clasificación de la información recabada y el registro de información encontrada en Excel.

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS**

#### **4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

En la presentación de las conclusiones se incluye un examen cuantitativo en profundidad del estudio realizado. Esto significa que la información recopilada se tiene en cuenta y se muestra mediante estadísticas descriptivas y la prueba paramétrica adecuada.

Para la elaboración de los resultados, se ha considerado la información de los informes que corresponden al órgano de control institucional y son del servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad a municipalidad provincial de Jorge Basadre, que comprenden los periodos 2020 y 2021. Estos datos se obtienen de <https://appbp.contraloria.gob.pe/BuscadorCGR/Informes/Inicio.html>, y datos referentes a la gestión municipal, considerando informaciones de plan estratégico institucional y datos refieren a la página web del ministerio de economía y finanzas, consulta amigable.

#### 4.1.1. Resultados de Control Específico: un control posterior célere y focal

**Tabla 2**

*Determinación de responsabilidades*

INFORMES	CIVIL	PENAL	ADMINISTRATIVO	TOTAL
- Procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515 (Oonchay) - Emp. Cinto - Caoña, provincia de Jorge Basadre - Tacna	0	3	3	6
- Procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora para el área de maquinaria para administración de maquinaria y equipo pesado	0	3	3	6
- Remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018	2	0	8	10
- Desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública	0	3	3	6
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>17</b>	<b>28</b>

Nota. Determinación de responsabilidades. Fuente: web contraloría general



**Análisis:**

Según los datos obtenidos, en el periodo 2020 y 2021, la contraloría general ha realizado diversas acciones de control, con la finalidad de determinar hechos con presunta irregularidad en los diferentes proyectos: Procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515 (Oconchay) - Emp. Cinto – Caoña", en la cual se estableció 03 persona o trabajadores involucradas en hechos específico de irregularidades, para lo cual se estableció la presunta responsabilidad pena y administrativa.

Con respecto al procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora para el área de maquinaria para administración de maquinaria y equipo pesado, se determinó 03 personas o trabajadores involucradas en hechos específico de irregularidades, para lo cual se estableció la presunta responsabilidad pena y administrativa

Con respecto al informe de remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018, se identificó 02 personas o trabajadores involucradas en hechos específico de irregularidades, para lo cual se estableció la presunta responsabilidad civil y 08 personas que están comprendidas en presuntas responsabilidades administrativas.

Y finalmente en la desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública, se identificó 03 persona o trabajadores involucradas en hechos específico de irregularidades, para lo cual se estableció la presunta responsabilidad pena y administrativa.

**Tabla 3**

*Procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515 (Oconchay) - Emp. Cinto - Caoña, provincia de Jorge Basadre - Tacna"*

<b>Irregularidad</b>	<b>Responsabilidad</b>		
	<b>Civil</b>	<b>Penal</b>	<b>Administrativa</b>
El comité de selección otorgó la buena pro del Concurso Público N° 001-2019-CS-IVP/MPJB a postor que no acreditó los requisitos de calificación, limitando con ello la posibilidad que la Entidad acceda a una mejor propuesta bajo los parámetros, aplicación y cumplimiento de la normativa para lograr la eficiencia de la contratación; afectando la transparencia del procedimiento de selección, así como el correcto funcionamiento de la administración pública.		La finalidad de este Informe Específico de Control es aportar pruebas suficientes para que se inicie un procedimiento judicial penal contra las autoridades y servidores públicos implicados en los hechos.	Se dispuso el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos del Instituto Vial Provincial Municipal de Jorge Basadre y Municipalidad Provincial de Jorge Basadre comprendidos en los hechos irregulares del presente Informe de Control Específico de acuerdo a las normas que regulan la materia

Nota. Procedimiento de selección para la contratación del servicio. Fuente: web contraloría general

### **Análisis:**

Según informe de control específico N° 024-2020-2-2633-SCE, en la cual el alcance tuvo del periodo 23 de agosto al 20 de noviembre de 2019, en la cual se realizó la revisión y análisis de la documentación relativa al hecho con evidencias de presunta irregularidad.

Para lo cual se tuvo la comunicación del pliego de hechos, en la cual hubo incumplimiento el decreto supremo N° 044-2020-PCM y D.S. N° 051-064-075-083-094-116-135-146 Y156-2020 PCM.

Los hechos identificados, se evidencio que el comité de selección le otorgo la buena por al postor R&M representaciones S.C.R.LTDA. por s/ 579 925.87 soles, pese que su oferta no cumplió con los requisitos de calificación, al identificar que los profesionales propuestos para residente y técnico laboratorista no cumplían con la experiencia requerida y no acreditaron la antigüedad del cargador frontal, situaciones que acarrearán la descalificación del postor. Estos hechos originaron el incumplimiento del artículo N° 2 del Texto de Único Ordenado de la Ley de contrataciones del Estado, según D.S. N° 082-2019-EF, artículo 49 y 75 del reglamento de la ley de contrataciones del estado, D.S. N° 344-2014-EF y bases integradas del concurso público N° 001-2019-CS-IVP/MPJB.

Finalmente, se determina que estas presuntas irregularidades limitan la posibilidad que la entidad acceda a una mejor propuesta bajo los parámetros, aplicación y cumplimiento normativo para lograr la eficiencia de la contratación, afectando la transparencia del procedimiento de selección, así como el correcto funcionamiento de la administración pública.

**Tabla 4***Desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública*

<b>Irregularidad</b>	<b>Responsabilidad</b>		
	<b>Civil</b>	<b>Penal</b>	<b>Administrativa</b>
<p>La Municipalidad Provincial de Jorge Basadre, inició la ejecución del Proyecto de Inversión Pública (PIP) "Mejoramiento del servicio de almacenamiento y regulación de agua potable para Villa Locumba, Alto Locumba y Piñapa, distrito de Locumba, provincia de Jorge Basadre - Tacna", con un presupuesto de ejecución de S/ 3 588 500,14 soles financiado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, de la revisión realizada a la ejecución presupuestal y financiera del Proyecto de inversión, se evidenció que, funcionarios de la Entidad simulon expedientes de gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, logrando con ello transferir presupuesto del Proyecto de inversión a diferentes cuentas de la Entidad, con cargo a las cuales, autorizaron cheques, con la finalidad de retirar recursos del Proyecto de inversión, con el objetivo de utilizar dichos recursos para el pago de compromisos que no</p>		<p>La finalidad de este Informe Específico de Control es aportar pruebas suficientes para que se inicie un procedimiento judicial penal contra las autoridades y servidores públicos implicados en los hechos.</p>	<p>Realice las acciones tendentes a fin que el órgano competente efectúe el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Jorge Basadre comprendidos en los hechos irregulares "Utilización de recursos públicos de manera diferente y definitiva, afectó la continuidad de la ejecución de proyecto de inversión pública" del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia</p>

correspondieron al Proyecto de inversión, y distintos al objeto del Convenio N° 628-2015-VIVIENDA/VMCS/PNSU de 24 de junio de 2015, por el importe total de S/ 1 700 000,00 soles, de los cuales en meses posteriores, efectuaron reposiciones, retornando al Proyecto de inversión la suma de S/ 1 181 041,41 soles, sin embargo, S/ 518 958,59 soles no fue repuesto, afectando la continuidad del Proyecto de inversión, que a la fecha se encuentra paralizada

---

Nota. Desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública.  
Fuente: web contraloría general

### **Análisis:**

El objetivo del servicio de control específico a hechos presunta irregularidad, es la determinar si la utilización de los recursos públicos de "Mejoramiento del servicio de almacenamiento y regulación de agua potable para Villa Locumba, Alto Locumba y Piñapa, distrito de Locumba, provincia de Jorge Basadre – Tacna, se realizaron de acuerdo a la normativa aplicable y disposiciones internas. En el análisis de la revisión se ha considerado la ejecución presupuestal y financiera del proyecto de inversión, donde se evidenció que funcionarios de la municipalidad simulaban expedientes de gastos en el sistema integrado de administración financiera, logrando transferir presupuesto del proyecto de inversión a diferentes cuentas de la entidad. Existe incumplimiento en la normativa, como el artículo N° 26 de Ley general del sistema Nacional de presupuesto, Ley N° 28411, artículo N° 3 del D.S. N° 213-2015-EF, el artículo N° 3 del D.S. N°008-2017-EF y numeral 6.2.2 del convenio N° 628-2015-2015-VIVIENDA/VMCS/PNSU, este hecho originó que la entidad no cuente con el presupuesto para la continuación de la ejecución del proyecto de inversión.

**Tabla 5***Remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018*

<b>Irregularidad</b>	<b>Responsabilidad</b>		
	<b>Civil</b>	<b>Penal</b>	<b>Administrativa</b>
Pago de remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores por montos mayores a los establecidos en la normativa aplicable ocasionó un perjuicio económico de S/ 4 918,08 soles y afectación de la transparencia en el pago de dichos conceptos.	Este Informe de Control Específico contiene pruebas de anomalías que podrían utilizarse en un proceso civil contra autoridades o empleados públicos.		Disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Jorge Basadre comprendidos en los hechos irregulares "Pago de remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores por montos mayores a los establecidos en la normativa aplicable", del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia

Nota. Remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores. Fuente: web contraloría general

**Análisis:**

De acuerdo a los datos recabados, se identifica que este informe tuvo como objetivo establecer si los pagos por remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2014 y 2015-2018, se efectuaron de acuerdo a las normativas aplicables. También determinar si la remuneración pagada al alcalde, así como las dietas de los regidores de la gestión 2011-2014, se realizaron según el D.S. N° 025-2007-PCM y También determinar si la remuneración pagada al alcalde, así como las dietas de los regidores de la gestión 2015-2018, se realizaron según el D.S. N° 025-2007-PCM.

En la cual la remuneración del alcalde estaba establecida en s/ 3.380.00 soles y la dieta por cada regidor s/ 507.00 soles por sesión máximo 02 sesiones, pero según los documentos y palmillas el pago del alcalde fue s/ 3,430.00 soles, donde se muestra el excedente por s/ 2,351.98. Por otro lado, en el periodo 2015-2018, se ratificó la remuneración según acuerdo de consejo remuneración del alcalde estaba establecido en s/ 3.380.00 soles y la dieta por cada regidor s/ 1,029.00 soles.

Estos hechos infringen lo señalado en los artículo 12 y 21 de la ley 29792, Ley orgánica de municipalidades, artículo 4 y 5 de la Ley N° 28212, artículo 39 de la constitución política y el D.U. N° 038-2006 y artículo V y la cuarta disposición transitoria de la Ley N° 28411, ley general del sistema nacional de presupuesto y los artículos 2 y 3 del anexo del D.S. N° 025-2007-PCM.

**Tabla 6**

*Procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora para el área de maquinaria para administración de maquinaria y equipo pesado*

Irregularidad	Responsabilidad		
	Civil	Penal	Administrativa
Comité de Selección admitió y otorgó la buena pro a postor que no cumplió con todos los requisitos de las especificaciones técnicas y de admisibilidad, además no admitió oferta de postor que sí cumplió con los requisitos de admisibilidad, y que presentó una oferta menor, afectándose el normal desarrollo, eficiencia y trato igualitario de la contratación pública, además de limitar el acceso a una mejor oferta económica		La finalidad de este Informe Específico de Control es aportar pruebas suficientes para que se inicie un procedimiento judicial penal contra las autoridades y servidores públicos implicados en los hechos.	Disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Jorge Basadre comprendidos en los hechos irregulares del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia.

Nota. Procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora.  
Fuente: web contraloría general

### **Análisis:**

Según el informe de control específico N° 034-202-2-2633-SCE, del procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora para el área de maquinaria para administración de maquinaria y equipo pesado, en la cual el objetivo fue determinar si se realizó de acuerdo a la normativa aplicable. El comité de selección admitió y otorgó la buena pro a Maquinarias Agrícolas MGL EIRL, con un precio de S/ 48.050.00 soles, quien no cumplía con las especificaciones técnicas y no admitió al postor Ingeniería



Industrial del Sur SAC., quien si cumplía con todos los requisitos y tuvo un precio de s/ 43.9630.20 soles.

En el presente procedimiento no se consideró lo señalado en los artículo 2 y 12 del texto único ordenado de la Ley N° 30225, ley de contrataciones, D.S. N° 082-2019-EF, los artículos 64,73 y 74 del reglamento de la ley de contrataciones D.S. N° 344-22018-EF y el numeral 1.7 del capítulo I y numeral de las especificaciones técnicas capítulo III de las bases integradas del procedimiento de selección adjudicación simplificada N° 001-2019-CS/MPJB.

### **Tabla 7**

#### *Determinación del perjuicio económico*

<b>Informes</b>	<b>Monto Objeto Del Servicio</b>	<b>Total</b>
- Procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515 (Oconchay) - Emp. Cinto - Caoña, provincia de Jorge Basadre - Tacna	579,925.87	579,926
- Procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora para el área de maquinaria para administración de maquinaria y equipo pesado	48,030.67	48,031
- Remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018	522,373.02	522,373
- Desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública	0.00	0
<b>TOTAL</b>	<b>1,150,330</b>	<b>1,150,330</b>

Nota. Determinación del perjuicio económico. Fuente: web contraloría general

#### **Análisis:**

Se ha determinado el perjuicio económico en el procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515 (Oconchay) - Emp. Cinto - Caoña, que asciende s/ 579,925.87 soles, en el procedimiento de selección para la adquisición de carreta hidráulica y cosechadora para el área de maquinaria para administración de maquinaria y equipo

pesado, asciende s/ 48,030.67 soles y en informe de control específico de remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018, el perjuicio económico s/ 522,373.02 soles.

Según la determinación del perjuicio económico de los periodos 2020 y 2021, con respecto al servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad a Municipalidad Provincia de Jorge Basadre, asciende s/ **1,150,330 soles**.

#### 4.1.2. Resultados de gestión Municipal

##### Gestión Estratégica

**Tabla 8**

*Gestión institucional de la Municipalidad*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2020			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
OEL.10	Gestión Institucional	Porcentaje de cumplimiento de las AEI del Plan estratégico institucional	25%	21%	-4%	Oficina de planeamiento y presupuesto
	Capacidades Fortalecidas	porcentaje de personal capacitado de la Municipalidad Provincial	29%	23%	-6%	
AEI.10.0 1	espacios de coordinación gerencial	número de reuniones realizadas con participación de personal	4	3	-1	Oficina de planeamiento y presupuesto

	de profesional inversiones en la de la Municipalidad Municipalidad d Provincial					
	Porcentaje de procesos Gestión por implementad procesos os con implementad enfoque de os en la gestión por municipalida procesos en d la Municipalida d					
<b>AEI.10.03</b>		20%	16 %	-4%		
	Incremento progresivo de porcentaje de la tributos recaudación recaudados 4 tributaria en en la la Municipalida Municipalida d	15%	11 %	-4%	Gerencia de administració n y finanzas- sub gerencia de gestión tributaria	
<b>AEI.10.05</b>	Instrumentos número de de gestión instrumentos actualizados de gestión en beneficio actualizados de la en la administració Municipalida n municipal d	3	2	-1	Oficina de planeamiento y presupuesto	
<b>AEI.10.06</b>	Servicio Civil porcentaje de implementad etapas del o en proceso al beneficio de tránsito del la régimen del	20%	17 %	-3%	Sub gerencia de recursos humanos	

	Municipalidad	servicio civil implementadas en la Municipalidad				
<b>AEI.10.0</b>	Asesoramiento legal oportuno en beneficio de la municipalidad	Porcentaje de documentos que ameritan opinión legal atendida en el plazo.	35%	28%	-7%	Oficina de asesoría jurídica
<b>7</b>						

Nota. Gestión institucional de la Municipalidad. Fuente: plan estratégico institucional y administración

### **Análisis:**

Según los datos obtenidos, se muestra que la gestión Institucional tuvo una disminución del -4%, las capacidades fortalecidas del personal de la municipalidad provincial existe un dato negativo en -6.0%, con referencia a los espacios de coordinación gerencial fortalecidos en la programación de inversiones de la Municipalidad -1 .0%, según la gestión por procesos implementados en la municipalidad es -4%, en el incremento progresivo de la recaudación tributaria en la Municipalidad es -4%, en los instrumentos de gestión actualizados en beneficio de la administración municipal es -1, en el servicio Civil implementado en beneficio de la Municipalidad es -3% y con respecto al asesoramiento legal oportuno en beneficio de la municipalidad es -7%.

**Tabla 9***Gestión en desarrollo Humano y Hábitos Saludables*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2020			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
<b>OEI.07</b>	Gestión en desarrollo Humano y Hábitos Saludables	Porcentaje de población de la provincia que accede a programa sociales que brinda la municipalidad brinda la municipalidad	15%	12%	-3%	
<b>AEI.07.01</b>	Programas de apoyo social de forma permanente a grupos de población vulnerables de la Provincia	Porcentaje de la población vulnerable que accede a los programas de apoyo social	15%	9%	-6%	Gerencia de desarrollo social y servicios públicos
<b>AEI.07.02</b>	Clasificación socioeconómica adecuada para la identificación de la población objetivo de intervenciones públicas a favor de la población vulnerable de la Provincia	Número de hogares consignados en el padrón general de hogares del sistema de focalización de hogares (SISFOH)	283	187	-96	
<b>AEI.07.03</b>	Programas sociales de manera focalizada	Número de personas beneficiadas por	176	152	-24	

en la población el programa de  
con necesidades vaso de leche  
alimentarias

---

Nota. Gestión en desarrollo humano y hábitos saludables de la Municipalidad. Fuente: plan estratégico institucional y administración

### **Análisis**

De acuerdo a los datos obtenidos, los resultados muestra que la gestión en desarrollo humano y hábitos saludables 3% de los planificado, en los programas de apoyo social de forma permanente a grupos de población vulnerables de la Provincia es negativo en -6%, en la clasificación socioeconómica adecuada para la identificación de la población objetivo de intervenciones públicas a favor de la población vulnerable de la Provincia es negativo en -96 y en el programas sociales de manera focalizada en la población con necesidades alimentarias en negativo en -24.

**Tabla 10***Gestión en seguridad Ciudadana*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2020			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
<b>OEI.06</b>	Gestión en seguridad Ciudadana	Porcentaje de denuncias por faltas y delitos en la Provincia (15 años a más)	8%	6%	-2%	
<b>AEI.06.01</b>	Programa de seguridad ciudadana vecinal de manera focalizada en la provincia	Porcentaje de vecinos sensibilizados en seguridad ciudadana en la provincia	10.0%	8%	-2.5%	Gerencia de desarrollo Social y servicios públicos-oficina de seguridad ciudadana
<b>AEI.06.02</b>	Fortalecer el acceso al programa de violencia familiar de manera oportuna en la Provincia	Población que sufre de algún tipo de violencia familiar que acceden al programa de violencia familiar en la Provincia	120	125	5	

Nota. Gestión en seguridad Ciudadana de la Municipalidad. Fuente: plan estratégico institucional y administración

**Análisis:**

Según los datos, se muestra los resultados en la gestión en seguridad Ciudadana es negativo en -2%, con respecto a l programa de seguridad ciudadana vecinal de manera focalizada en la provincia es negativo en -2.5% y sobre el fortalecimiento al acceso al programa de violencia familiar de manera oportuna en la Provincia se muestra la diferencia de 5.

-



**Tabla 11***Gestión ambiental*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2020			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
<b>OEI.05</b>	Gestión Ambiental	Porcentaje de hogares que disponen adecuadamente sus residuos sólidos domésticos	58%	46%	-12%	
<b>AEI.05.01</b>	Segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos para la Provincia	Número de toneladas de residuos sólidos inorgánicos recuperados segregados en fuente de origen	3500	2255	-1245	Sub Gerencia de Servicios Públicos y Gestión Ambiental
<b>AEI.05.02</b>	Manejo de residuos sólidos integral de los ciudadanos para la Provincia	Número de toneladas anuales de residuos sólidos dispuestos adecuadamente en la Provincia	3058.7	2230	-828.7	
<b>AE.05.03</b>	Mantenimiento y Conservación permanente de áreas verdes de uso público en la Provincia	porcentaje de M2 de áreas verdes en estado óptimo de mantenimiento en la Provincia	40%	28%	-12%	

<b>AEI.05.04</b>	Plan Anual de Evaluación y Fiscalización Ambiental implementada en beneficio de la Provincia	Porcentaje de implementación del plan anual de evaluación y fiscalización ambiental	80%	62%	-18%
<b>AEI.05.05</b>	Asistencia técnica oportuna en gestión ambiental a los ciudadanos en la Provincia	Número de asistencias técnicas en gestión ambiental a la población en la Provincia	4	2	-2

---

Nota. Gestión Ambiental de la Municipalidad. Fuente: plan estratégico institucional y administración

**Análisis:**

Según los datos, se muestra la gestión Ambiental en negativo en -12%, con respecto a la segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos para la Provincia se -1245, en el manejo de residuos sólidos integral de los ciudadanos para la Provincia -828.7, en el mantenimiento y conservación permanente de áreas verdes de uso público en la Provincia es -12%, en el plan anual de evaluación y fiscalización ambiental implementada en beneficio de la Provincia es -18% y finalmente en la asistencia técnica oportuna en gestión ambiental a los ciudadanos en la Provincia es negativo en -2.

**Tabla 12***Gestión Institucional*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2021			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
<b>OEI.10</b>	Gestión Institucional	Porcentaje de cumplimiento de las AEI del Plan Estratégico Institucional	35%	29%	-6%	Oficina de planeamiento y presupuesto
<b>AEI.10.01</b>	Capacidades fortalecidas del personal de la Municipalidad Provincial	Porcentaje de personal capacitado de la Municipalidad Provincial	31%	26%	-5%	
<b>AEI.10.02</b>	Espacios de coordinación gerencial fortalecidos en la programación de inversiones de la Municipalidad Provincial	Número de reuniones realizadas con participación de personal profesional en la Municipalidad Provincial	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>-2</b>	Oficina de planeamiento y presupuesto
<b>AE.10.03</b>	Gestión por procesos implementados en la municipalidad	Porcentaje de procesos implementados con enfoque de gestión por procesos en la Municipalidad	25%	19%	-6%	
<b>AEI.10.04</b>	Incremento progresivo de la recaudación tributaria en la Municipalidad	Porcentaje de Tributos recaudados en la Municipalidad	15%	12%	-3%	Gerencia de administración y finanzas-sub gerencia de gestión tributaria
<b>AEI.10.05</b>	Instrumentos de gestión actualizados en beneficio de la administración municipal	Número de Instrumentos de Gestión actualizados en la Municipalidad	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	oficina de planeamiento y presupuesto

<b>AEL.10.06</b>	Servicio Civil implementado en beneficio de la Municipalidad	Porcentaje de etapas del proceso al tránsito del régimen del servicio civil implementadas en la Municipalidad	25%	19%	-6%	Sub gerencia de recursos humanos
<b>AEL.10.07</b>	Asesoramiento legal oportuno en beneficio de la municipalidad	Porcentaje de documentos que ameritan opinión legal atendida en el plazo	40%	32%	-8%	Oficina de asesoría jurídica

---

Nota. Gestión Institucional de la Municipalidad. Fuente: plan estratégico institucional y administración

### **Análisis:**

Los resultados muestra que la gestión institucional en el periodo 2021 es negativo en -6%, en las capacidades fortalecidas del personal de la municipalidad provincial -5%, con respecto a los espacios de coordinación gerencial fortalecidos en la programación de inversiones de la municipalidad provincial es negativo en -2, en la gestión por procesos implementados en la municipalidad es -6%, en el incremento progresivo de la recaudación tributaria en la municipalidad no se muestra incrementos en -3%, en los instrumentos de gestión actualizados en beneficio de la administración municipal es -1, en el servicio civil implementado en beneficio de la municipalidad es -6% y con respecto al asesoramiento legal oportuno en beneficio de la municipalidad -8%.

**Tabla 13***Gestión en desarrollo humano y hábitos saludables*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2021			Unidad orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
OEI.07	Gestión en desarrollo Humano y Hábitos Saludables	Porcentaje de población de la provincia que accede a programa sociales que brinda la municipalidad brinda la municipalidad	16%	13.5%	-2.50%	
AEI.07.01	Programas de apoyo social de forma permanente a grupos de población vulnerables de la Provincia	Porcentaje de la Población Vulnerable que accede a los Programas de Apoyo Social	16%	11%	-5%	Gerencia de Desarrollo Social y Servicios Públicos
AEI.07.02	Clasificación socioeconómica adecuada para la identificación de la población objetivo de intervenciones públicas a favor de la población vulnerable de la Provincia	Número de hogares consignados en el Padrón General de Hogares del Sistema de Focalización de Hogares (SISFOH)	550	<b>269</b>	<b>-281</b>	
AEI.07.03	Programas sociales de manera focalizada en la población con	Número de personas beneficiadas por el	216	<b>174</b>	<b>-42</b>	

necesidades	Programa de
alimentarias	Vaso de Leche

---

Nota. Gestión en desarrollo humano y hábitos saludables. Fuente: plan estratégico institucional y administración

**Análisis:**

Los resultados muestran que la gestión en desarrollo humano y hábitos saludables varia en -2.50%, en los programas de apoyo social de forma permanente a grupos de población vulnerables de la provincia varia en -5%, en la clasificación socioeconómica adecuada para la identificación de la población objetivo de intervenciones públicas a favor de la población vulnerable de la provincia es -281 y en los programas sociales de manera focalizada en la población con necesidades alimentarias no cumple en -42.

**Tabla 14***Gestión en seguridad Ciudadana*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2021			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
<b>OEI.06</b>	Gestión en seguridad Ciudadana	Porcentaje de denuncias por faltas y delitos en la Provincia (15 años a más)	7.50%	6.50%	-1%	
<b>AEI.06.01</b>	Programa de Seguridad Ciudadana Vecinal de manera focalizada en la Provincia	Porcentaje de vecinos sensibilizados en Seguridad Ciudadana en la Provincia	15%	12%	-3.50%	Gerencia de desarrollo Social y servicios públicos-oficina de seguridad ciudadana
<b>AEI.06.02</b>	Fortalecer el acceso al programa de violencia familiar de manera oportuna en la Provincia	Población que sufre de algún tipo de violencia familiar que acceden al programa de Violencia Familiar en la Provincia	<b>120</b>	<b>133</b>	<b>13</b>	

Nota. Gestión en seguridad ciudadana. Fuente: plan estratégico institucional y administración

**Análisis:**

Los resultados obtenidos muestran que la gestión en seguridad ciudadana varia -1%, en el programa de seguridad ciudadana vecinal de manera focalizada en la provincia varia en-3.50% y en fortalecer el acceso al programa de violencia familiar de manera oportuna en la provincia existe una diferencia de 13.

Al no llegar a las metas o planes programados, se muestra una baja eficiencia en la gestión con respecto la seguridad ciudadana.



**Tabla 15**  
*Gestión Ambiental 2021*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2021			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
<b>OEL.05</b>	<b>Gestión Ambiental</b>	Porcentaje de hogares que disponen adecuadamente y sus residuos sólidos domésticos	62%	56%	-6.50%	
<b>AEI.05.01</b>	Segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos para la Provincia	Número de toneladas de residuos sólidos inorgánicos recuperados segregados en fuente de origen	3950	<b>3065</b>	<b>-885</b>	Sub Gerencia de Servicios Públicos y Gestión Ambiental
<b>AEI.05.02</b>	Manejo de residuos sólidos integral de los ciudadanos para la Provincia	Número de toneladas anuales de residuos sólidos dispuestos adecuadamente en la Provincia	3059.2	<b>2350</b>	<b>-709.2</b>	
<b>AE.05.03</b>	Mantenimiento y Conservación permanente de áreas verdes de uso público en la Provincia	Porcentaje de M2 de áreas verdes en estado óptimo de mantenimiento en la Provincia	50%	33%	-17%	
<b>AEI.05.04</b>	Plan Anual de Evaluación y Fiscalización Ambiental	Porcentaje de Implementación del Plan Anual de Evaluación y	85%	66%	-19%	

	implementada en beneficio de la Provincia	Fiscalización ambiental			
	Asistencia técnica oportuna en Gestión ambiental a los ciudadanos en la Provincia	Número de asistencias Técnicas en gestión ambiental a la población en la Provincia	6	3	-3

---

Nota. Gestión Ambiental. Fuente: plan estratégico institucional y administración

**Análisis:**

En el periodo 2021, los resultado indican que en la gestión ambiental varia -6.50%, en la segregación en la fuente y recolección selectiva de residuos sólidos para la provincia es negativo en -885, en el manejo de residuos sólidos integral de los ciudadanos para la provincia varia en -709.2, en el mantenimiento y conservación permanente de áreas verdes de uso público en la provincia es -17%, en el plan anual de evaluación y fiscalización ambiental implementada en beneficio de la provincia es -19% y en la asistencia técnica oportuna en gestión ambiental a los ciudadanos en la provincia es negativo es -3.

**Tabla 16***Gestión de competitividad económica*

Código	Descripción	Nombre del Indicador	Periodo 2021			Unidad Orgánica responsable
			Programado	Real	Diferencia	
<b>OEL.02</b>	<b>Gestión de Competitividad Económica</b>	Porcentaje de productores agropecuarios con mejores niveles de competitividad promovidas desde la Municipalidad	15%	11.50%	-3.50%	
<b>AEI.02.01</b>	Asistencia técnica a nuevos emprendedores de forma oportuna en la Provincia	Número de nuevos emprendedores organizados en el cual participan los emprendedores de la Provincia	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>-2</b>	Gerencia de desarrollo económico
<b>AEI.02.02</b>	Ferias económicas para la exhibición y venta de la producción de los emprendedores y/o productores de la provincia	Número de ferias económicas desarrolladas en la Provincia	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>-2</b>	

Nota. Gestión en desarrollo humano y hábitos saludables. Fuente: plan estratégico institucional y administración.

**Análisis:**

Los resultados muestran que la gestión de competitividad económica es -3.50%, con respecto a la asistencia técnica a nuevos emprendedores de forma oportuna en la provincia en -2 y en lo referente a las ferias económicas para la exhibición y venta de la producción de los emprendedores y/o productores de la provincia, varía en -2.

## Consejo Municipal

**Tabla 17**

*Comisiones ordinarias*

Comisiones	Reuniones	Logros
- Comisión de planificación, presupuesto, desarrollo urbano y obras publicas	Las comisiones de mayor labor, fueron comisión de salud y saneamiento y los programas de sociales y participación vecinal, por la gran problemática que se originó con el Covid 19, ya que esta pandemia afecta a la población de la región y realizar	De acuerdo a ley organiza de Municipalidades Ley N° 29792, el consejo municipal está integrado por los regidores y el alcalde, las mismas que conforman diferentes comisiones, siendo órganos consultivos, cuya finalidad consiste en realizar estudios,
- Comisión de población, salud y saneamiento ambiental y defensa civil	de todo el país, en la cual se destinó presupuestos especiales de parte del gobierno central, para que se pueda mitigar los riesgos de salud.	formular propuestas y proyectos de Reglamento y emitir dictámenes sobre los asuntos de su competencia o que el Concejo les encargue.
- Comisión de programas sociales, participación vecinal, educación cultura, deporte, recreación y turismo	de todo el país, en la cual se destinó presupuestos especiales de parte del gobierno central, para que se pueda mitigar los riesgos de salud.	formular propuestas y proyectos de Reglamento y emitir dictámenes sobre los asuntos de su competencia o que el Concejo les encargue.
- Comisión de abastecimiento, producción y comercialización	de todo el país, en la cual se destinó presupuestos especiales de parte del gobierno central, para que se pueda mitigar los riesgos de salud.	formular propuestas y proyectos de Reglamento y emitir dictámenes sobre los asuntos de su competencia o que el Concejo les encargue.
- Comisión de transporte colectivo, tránsito y seguridad ciudadana.	de todo el país, en la cual se destinó presupuestos especiales de parte del gobierno central, para que se pueda mitigar los riesgos de salud.	formular propuestas y proyectos de Reglamento y emitir dictámenes sobre los asuntos de su competencia o que el Concejo les encargue.

**Nota.** Comisiones ordinarias. Fuente: plan estratégico institucional y administración.

**Tabla 18**  
*Comisiones especiales*

<b>Comisiones</b>	<b>Reuniones</b>	<b>Logros</b>
- Comisión especial de fiestas	Se contempla la realización de una reunión mensual, en la cual se tratan los temas urgentes y las propuestas de los regidores, que plasmando de acuerdo a las necesidades de la población.	Las que se identifican es el aniversario de la provincia y del señor de locumba. Estas comisiones a posterior de la culminación de los eventos, son desintegrados. La comisión especial es el que tiene mayor injerencia en la gestión, considerando la importancia que tiene en la Municipalidad con respecto a las adquisiciones de bienes y servicios.
- Comisión especial de protocolo y representación		
- Comisión especial de veedores		
- Comisión especial de licitación		

Nota. Comisiones especiales. Fuente: plan estratégico institucional y administración.

## Gestión Participativa

**Tabla 19**

*Proyectos de presupuesto participativo*

<b>Detalle</b>	<b>Presupuesto</b>
- Mejoramiento y ampliación del servicio de agua potable, alcantarillado y tratamiento de excretas, en el C.P. Alto Camiara	1,583,724.57 soles
- Mejoramiento del servicio de protección solar en las instituciones educativas del distrito Locumba	S/610,544.20
- Mejoramiento de los servicios preventivos promocionales de atención primaria de salud en los distritos de Locumba e Ilabaya	S/949,359.41
- Mejoramiento del servicio de atención integral al adulto mayor en el distrito de Locumba	S/ 999,304.00
- Mejoramiento del servicio de protección del reservorio de riego tecnificado Chipe en el anexo de Oconchay	S/ 959,064.42
- Construcción del puente peatonal para acceso a áreas de servicio común entre el sector agrícola la Aurora y el anexo de puente Camiara	S/ 449,887.38
- Mejoramiento del servicio de Iluminación de áreas recreativas y esparcimiento mediante energía fotovoltaica	S/ 298,677.04
- Mejoramiento del servicio de energía eléctrica convencional en el anexo de Aurora	S/ 189,318.71
- Ampliación del servicio de educación primaria en la I. E. Nuestro Señor de Locumba	S/470,771.50
- Mejoramiento del servicio de saneamiento básico para la población dispersa del distrito de Locumba	S/ 1,090,087.77
- Construcción de alcantarilla en el sistema de alcantarillado y tratamiento de aguas residuales en la localidad Chaucalana	S/154,737.08

Nota. Presupuesto participativo. Fuente: publicación web de la Municipalidad

**Análisis:**

Por medio de la participación de la población, a través de las organizaciones, con la finalidad generar desarrollo en la región, en el auditorio municipal llevo a cabo la priorización de proyectos para el año 2020 y 2021 en la que también participaron todas las organizaciones sociales de base debidamente inscritos.

En esta reunión se realizará el diagnóstico, identificación de problemas, aprobación de matrices de priorización y formulación de acuerdos y compromisos de la Municipalidad provincial de Jorge Basare que lidera el alcalde, el objetivo es tener la participación de la sociedad civil organizada en la toma de decisiones para mejorar la calidad de vida de la población.

**Población****Sociedad**

Se eligió al Comité de Vigilancia para el presupuesto participativo 2020, lo integra como presidente Guillermo Medina Lima, vicepresidente Daniel Tomás Gutiérrez Catare, secretario Paul Cristian Lévano Juárez y Vocal Daniel Gutiérrez Vilca

**Organismos**

En este segundo taller se contará con los agentes participantes debidamente inscritos al presupuesto participativo para el año fiscal 2020 y 2021 de la Municipalidad Provincial de Jorge Basadre con la asistencia de un agente participante por cada organización social o institución pública debidamente registrada para dicho proceso titular o alterno.

Se convoca a la población organizada a participar de este segundo taller del presupuesto participativo basado en resultados para el año fiscal 2020, en el cual se priorizarán proyectos de acuerdo al nuevo sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones



## **4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

### **4.2.1. Contrastación de la primera hipótesis general**

Se presenta una relación regular entre la Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal y la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

#### **1º) Formulación de hipótesis**

##### **Hipótesis nula:**

H<sub>0</sub>: El Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal no influye significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

##### **Hipótesis alterna:**

H<sub>1</sub>: El Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal influye significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson

##### **Regla de decisión:**

Rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H<sub>0</sub> si el valor-p es mayor a 0.05

##### **Conclusión:**

Considerando que el p-valor es menor a 0,05, se debe rechazar la hipótesis nula y se establece que existe una influencia significativa del control específico: un control posterior célere y focal en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.

## Correlaciones

Variables	Estadística	<b>El control específico: un control posterior célere y focal</b>	<b>Gestión municipal</b>
<b>El control específico: un control posterior célere y focal</b>	Correlación de Pearson	1	,843**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	04	04
<b>Gestión municipal</b>	Correlación de Pearson	,843**	1.
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	04	04

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### 4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se presenta los resultados obtenidos y los resultados mencionados por los antecedentes del control específico: un control posterior célere y focal y la gestión Municipal, para lo cual se dará la explicación de la discusión de los resultados.

Según tabal 2, se muestra las presuntas irregularidades en los diferentes proyectos: Procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515, en la cual de estableció 03 personas involucradas en hechos específico de irregularidades y se estableció la presunta responsabilidad penal y administrativa, en el procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora, se determinó 03 personas involucradas en hechos específico de irregularidades, con presunta responsabilidad penal y administrativa, en el informe de remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018, se identificó 02 personas o trabajadores involucradas en hechos específico de irregularidades, con presunta responsabilidad civil y 08 personas con presuntas responsabilidades administrativas y existe desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública, se identificó 03 persona involucradas en hechos específico de irregularidades y se identifica las presunta responsabilidades penales y administrativas. Estos resultados tienen cierta relación con Malpartida (2021) el control simultáneo y el servicio de control especializado están muy vinculados para dar respuesta al objetivo general para los sucesos con sospecha de anomalía. Según el 39,5% de los participantes, indican que, el control simultáneo se ejecuta a veces. Debido a que se encontró un menor grado de significación, la respuesta al primer objetivo particular es que existe una asociación sustancial entre la detección de eventos desfavorables en el control simultáneo y el servicio de control específico. En una línea similar, según el 52,6% de los encuestados, el reconocimiento de circunstancias potencialmente peligrosas se desarrolla casi siempre. También con Sotero (2022) concluye que las puntuaciones de control simultáneo están positivamente correlacionadas con el repo de gestión pública; Por otro lado, se constató la falta de control simultáneo en las oficinas de asesoría jurídica y de

gestión de los servicios públicos municipales; y finalmente, la falta de gestión pública en la municipalidad, la Oficina de Comunicación e Imagen Institucional y la Secretaría General. Ambas cuestiones salieron a la luz durante una investigación.

Existe también alguna relación con Namuche (2022) concluye que las herramientas de gestión de la UGEL Chulucanas y las actividades correctivas tienen una asociación directa moderada, como lo demuestra un Rho de Spearman de 0,638, una significancia al nivel 0,01, y una percepción de 30% de los colaboradores de la entidad. En el mismo sentido, hay una moderada relación directa entre los planes de control y las medidas correctivas en la UGEL Chulucanas. Y finalmente se relaciona con Silva et al., (2020) concluye que se determina que el presupuesto participativo y el desempeño laboral afectan la administración de la Municipalidad de la Molina, lo que sugiere que los gobiernos locales pueden mejorar sus resultados al incluir a los pobladores en la planificación de los bienes y la toma de decisiones, la gestión municipal influye en las diversas dimensiones o resultados de la organización, el crecimiento de las operaciones municipales y la prestación de servicios se ven afectados por lo tanto por la implicación de los ciudadanos como por la motivación que tienen los empleados municipales a la hora de realizar sus tareas (Frances et al., 2015).

De acuerdo a tabla 7, se ha determinado el perjuicio económico en el procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515, que asciende s/ 579,925.87 soles, en el procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora, asciende s/ 48,030.67 soles y en informe de control específico de remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018, el perjuicio económico s/ 522,373.02 soles. Siendo el total del perjuicio económico de los periodos 2020 y 2021, con respecto al servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad a Municipalidad Provincia de Jorge Basadre, asciende s/ 1,150,330 soles. Estos resultados tienen cierta relación con Camacho (2016) concluye que los resultados indican que es necesario fortalecer el nivel del sistema de control interno en la municipalidad. El grupo de investigación considera que se encuentra en un nivel medio en torno a la gestión, 60%, lo que indica que necesita optimizar las dimensiones vinculadas a la gestión. También se relacionan con

Robles (2022) concluye que el 74% de los gestores municipales son regulares, el 19% malos y el 7% excelentes. El municipio carece de una estructura eficaz para cumplir sus objetivos, lo que explica este resultado.

Según tabla 3,4,5, y 6 se muestra se dio inicio a las acciones legales penales contra los funcionarios y servidores públicos comprendidos en los hechos con evidencias de irregularidad del presente Informe de Control Específico. Se dispuso el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Municipal de Jorge Basadre y Municipalidad Provincial de Jorge Basadre comprendidos en los hechos irregulares del presente Informe de Control Específico de acuerdo a las normas que regulan la materia. Y corresponde a los procedimientos de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Emp. TA-515, el procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora, en el informe de remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de gestión 2011-2018 y desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública. Estos resultados muestra alguna relación con Sotero (2022) concluye que las puntuaciones de control simultáneo están positivamente correlacionadas con el repo de gestión pública; Por otro lado, se constató la falta de control simultáneo en las oficinas de asesoría jurídica y de gestión de los servicios públicos municipales; y finalmente, la falta de gestión pública en la municipalidad, la Oficina de Comunicación e Imagen Institucional y la Secretaría General. Ambas cuestiones salieron a la luz durante una investigación. Y por otro lado se relaciona con Orbe (2022) concluye que la existencia de una conexión entre el control interno y la gestión municipal pudo establecerse mediante el uso de un valor de correlación Rho Spearman de 0,747  $p=0,00$  ( $p<0,005$ ), es una correlación positiva fuerte y estadísticamente significativa entre ambos conceptos. Por otro lado, existe un coeficiente de determinación de 0,5884, que indica que el control interno es responsable del 58,84% del total de la influencia que se ejerce sobre la administración del municipio. Asimismo, sabemos que el nivel de gestión municipal en el distrito, es generalmente alto con un valor de 49,5% y medio con un porcentaje de 47,3%.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **PRIMERA**

Determinar la influencia del Control Específico: Un control posterior célere y focal en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, según la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,843.

#### **SEGUNDA**

Se ha identificado la influencia de las presuntas irregularidades en la gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, en procedimiento de selección para la contratación del servicio de "Mantenimiento periódico de la red vial vecinal Tramo Imp. TA-515, procedimiento de selección para la adquisición de Carreta hidráulica y cosechadora, remuneraciones de alcaldes y dietas de regidores, periodos de 2011-2018 y en la desviación y utilización de recursos públicos de proyecto de inversión pública.

#### **TERCERA**

Se ha determinado la influencia de los perjuicios económicos en la gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, en la cual el

perjuicio económico asciende s/ 1,150,330.00 soles, según el servicio de control específico.

#### **CUARTA**

Se ha identificado la influencia de las acciones legales y administrativas en la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021, se dispuso el inicio de las acciones administrativas, civiles y penales para deslindar las responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos involucrados en presuntas irregularidades.

## **RECOMENDACIONES**

### **PRIMERA**

Las autoridades locales y regionales deben realizar una gestión transparente y objetiva, con la finalidad de brindar un adecuado beneficio a los ciudadanos con referente a la calidad de vida.

### **SEGUNDA**

El alcalde que asumen la gestión, debe nombrar a los funcionarios de confianza que tengan la suficiente capacidad, honorabilidad y de reconocida trayectoria profesional y que su participación sea un aporte a la gestión municipal.

### **TERCERA**

El gobierno central debe destinar mayor presupuesto para que la contraloría general pueda realizar este tipo de acciones en todas las entidades, organismos, universidades, gobierno locales y regionales con la finalidad de mitigar los actos de corrupción y los perjuicios económicos al estado.

### **CUARTA**

La gerencia de la Municipalidad debe evitar contratar personas o profesionales, que carezcan de idoneidad, y así no tengan que incurrir en costo adicionales por las acciones legales y administrativas que puedan originarse a raíz de una mala labor.



## BIBLIOGRAFÍA

- Aliendre, F. (2000). La Gestión Municipal Participativa. 1–36.
- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica (C. A. Editorial Episteme (ed.); Quinta).
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. In Enfoques Consulting EIRL (Primera).
- Arraiza, E. (2016). Manual de Gestión Municipal. [https://www.kas.de/c/document\\_library/get\\_file?uuid=ca6339ee-acec-5a87-7b2c-a4bf43d21f8b&groupId=287460](https://www.kas.de/c/document_library/get_file?uuid=ca6339ee-acec-5a87-7b2c-a4bf43d21f8b&groupId=287460)
- Camacho, A. (2016). Gestión Tributaria y su Influencia en la Rentabilidad de las Empresas del Sector de Calzado en el Mercado Modelo, Distrito de Chiclayo 2017. Universidad Señor de Sipan.
- Caretas.pe. (2022, January 12). La Contraloría identificó más de 7740 funcionarios y servidores públicos con presunta responsabilidad administrativa - Caretas Política. Caretas. <https://caretas.pe/politica/la-contraloria-identifico-mas-de-7740-funcionarios-y-servidores-publicos-con-presunta-responsabilidad-administrativa/>
- Cruz, C., Olivares, S., & González, M. (2014). Metodología de la investigación.
- Gonzales, L., & Navarro, O. (2016). ABC del Gobierno Municipal. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). Metodología de la Investigación (Sexta). McGraw-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Larrea, L., Veragaray, M., & Selem, J. (2020). Implementación de recomendaciones de servicios de control posterior vinculadas a la mejora de gestión en las municipalidades de Lima Metropolitana. Universidad del Pacífico.
- Malpartida, J. (2021). Control Simultáneo y Servicio de Control Institucional de la

- Gerencia Regional de Control de Lima Metropolitana y Callao , 2021. In Instituto de Gobierno y de Gestión Pública - USMP.
- Namuche, C. (2022). El control posterior y las medidas correctivas en la Unidad de Gestión Educativa Local Chulucanas 2021. In Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76522>
- R.C. N° 273-2014-CG, Contraloría General de la República (2014). [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_273\\_2014\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf)
- Orbe, R. (2022). Control interno y gestión municipal del distrito de La Banda de Shilcayo, 2022. Universidad Cesar Vallejo.
- Robles, J. (2022). Gestión municipal y calidad del servicio al ciudadano en una institución municipal de la provincia del Santa, 2022. Universidad Cesar Vallejo.
- Shack, N. (2021). La reforma del control gubernamental en el Perú. In Contraloría General de la República del Perú. [https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA\\_REFORMA\\_DEL\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf)
- Shack, N., & Lozada, L. (2020). Control Específico : Un Control Posterior.
- Silva, D., Guerrero, M., & Córdova, U. (2020). Gestión Municipal, midiendo la Incidencia del Presupuesto Participativo y el Desempeño Laboral en ella; caso: Municipio de La Molina, 2020. INNOVA Research Journal, 5(3), 93–102. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.2020.1481>
- Sismap. (2016). Manual de Gestión Municipal (Segunda). [www.map.gob.do](http://www.map.gob.do)
- Sotero, J. (2022). Tesis El control simultáneo y su relación con la gestión de la municipalidad provincial de Canchis periodo 2017.
- Vallejo, V. (2021). Manual de servicio de control específico a hechos con presunta Irregularidad (V. Vallejo (ed.); Primera).

## **ANEXO**

**Anexo N° 1**  
**Matriz de consistencia**

**Un control posterior célere y focal y la gestión municipal en la provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿Cómo influye el Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?	Determinar la influencia del Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.	El Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal influye significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.	<b>variable independiente</b> X <sub>1</sub> El Control Específico: Un Control Posterior Célere y Focal.  <b>variable dependiente</b> Y <sub>1</sub> Gestión Municipal	Tipo: Descriptiva- Explicativa <b>Diseño</b> No experimental <b>Población</b> Informes de Control Posterior y Documentos gestión. N=04 <b>Muestra</b> Informes de Control Posterior y Documentos gestión. N=04 <b>Técnicas</b> Guía de análisis documental <b>Instrumentos</b> Análisis documental
a) ¿Cuál es la influencia de las presuntas irregularidades en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?	a. Identificar la influencia de las presuntas irregularidades en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.	a. Las presuntas irregularidades influyen significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.		
b) ¿Cómo influye los perjuicios económicos en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?	b. Determinar la influencia de los perjuicios económicos en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.	b. Los perjuicios económicos influyen significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.		
c) ¿Cómo influye las acciones legales y administrativas en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021?	c. Identificar la influencia de las acciones legales y administrativas en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.	c. Las acciones legales y administrativas influyen significativamente en la Gestión Municipal en la Provincia Jorge Basadre de Tacna, 2020-2021.		