

# Control gubernamental en Gobiernos Locales

XVI Conferencia Anual de Municipalidades Urbanas  
y Rurales “XVI Camur 2023”

**NELSON SHACK YALTA**  
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



LIMA, 10 DE NOVIEMBRE DE 2023

# Ejecución presupuestal a nivel del Gobierno General 2023

POR NIVEL DE GOBIERNO Y GENÉRICA DE GASTO (en millones de soles)

● Pliegos ● Unidades ejecutoras

|                            | Gobierno Nacional |                |              | Gobiernos Regional |               |              | Gobiernos Local |               |              | Total general  |                |              |
|----------------------------|-------------------|----------------|--------------|--------------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
|                            | ● 154             | ● 369          |              | ● 26               | ● 558         |              | ● 1891          | ● 1891        |              | ● 2071         | ● 2818         |              |
|                            | PIM*              | Devengado      | %            | PIM*               | Devengado     | %            | PIM*            | Devengado     | %            | PIM*           | Devengado      | %            |
| Bienes y servicios         | 32 409            | 21 346         | 65.9%        | 9566               | 6367          | 66.6%        | 13 731          | 9455          | 68.9%        | 55 705         | 37 167         | 66.7%        |
| Part. Total % Bs y Ss      | 58.2%             | 57.4%          |              | 17.2%              | 17.1%         |              | 24.6%           | 25.4%         |              | 100%           | 100%           |              |
| Activos no financieros     | 26 258            | 15 953         | 60.8%        | 14 946             | 7101          | 47.5%        | 28 126          | 12 472        | 44.3%        | 69 329         | 35 526         | 51.2%        |
| Part. Total % Act. No Fin. | 37.9%             | 44.9%          |              | 21.6%              | 19.9%         |              | 40.6%           | 35.1%         |              | 100%           | 100%           |              |
| Recursos Humanos y otros   | 87 438            | 68 989         | 78.9%        | 29 670             | 25 123        | 84.7%        | 6190            | 4307          | 69.6%        | 123 297        | 98 419         | 79.8%        |
| Part. Total % RH y Otros   | 70.9%             | 70.1%          |              | 24.1%              | 25.5%         |              | 5.0%            | 4.4%          |              | 100%           | 100%           |              |
| <b>TOTAL</b>               | <b>146 104</b>    | <b>106 288</b> | <b>72.7%</b> | <b>54 181</b>      | <b>38 591</b> | <b>71.2%</b> | <b>48 047</b>   | <b>26 234</b> | <b>54.6%</b> | <b>248 331</b> | <b>171 112</b> | <b>68.9%</b> |
| <b>Part. % TOTAL</b>       | <b>58.8%</b>      | <b>62.1%</b>   |              | <b>21.8%</b>       | <b>22.6%</b>  |              | <b>19.3%</b>    | <b>15.3%</b>  |              | <b>100%</b>    | <b>100%</b>    |              |

# Ejecución presupuestal a nivel de los Gobiernos Locales 2023

**POR GENÉRICA DEL GASTO Y ETAPAS DE GASTO** (en millones de soles)

● Pliegos (1891)    ● Unidades ejecutoras (1891)

|                                   | PIA           | PIM           | Certificado   | % Certificación/<br>PIM | Compromiso    | % Compromiso /<br>Certificado | % Compromiso/<br>PIM | Devengado     | % Devengado /<br>Compromiso | % Devengado /<br>PIM |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| Bienes y servicios                | 10 092        | 13 731        | 11 850        | 86.3%                   | 10 821        | 91.3%                         | 78.8%                | 9455          | 87.4%                       | 68.9%                |
| Part. Total % Bienes y servicios  | 33.9%         | 28.6%         | 29.3%         |                         | 32.7%         |                               |                      | 36.0%         |                             |                      |
| Activos no financieros            | 14 066        | 28 126        | 23 255        | 82.7%                   | 17 266        | 74.2%                         | 61.4%                | 12 472        | 72.2%                       | 44.3%                |
| Part. Total % Act. No Financieros | 47.2%         | 58.5%         | 57.5%         |                         | 52.2%         |                               |                      | 47.5%         |                             |                      |
| Recursos humanos y otros          | 5639          | 6190          | 5350          | 86.4%                   | 5009          | 93.6%                         | 80.9%                | 4307          | 86.0%                       | 69.6%                |
| Part. Total % RH y otros          | 18.9%         | 12.9%         | 13.2%         |                         | 15.1%         |                               |                      | 16.4%         |                             |                      |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>29 797</b> | <b>48 047</b> | <b>40 454</b> | <b>84.2%</b>            | <b>33 096</b> | <b>81.8%</b>                  | <b>68.9%</b>         | <b>26 234</b> | <b>79.3%</b>                | <b>54.6%</b>         |
| <b>Part. % TOTAL</b>              | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   |                         | <b>100%</b>   |                               |                      | <b>100%</b>   |                             |                      |

# Ejecución presupuestal a nivel de los Gobiernos Locales 2023

**POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y ETAPAS DE GASTO** (en millones de soles)

● Pliegos (1891)    ● Unidades ejecutoras (1891)

|                            | PIA           | PIM           | Certificado   | % Certificación/<br>PIM | Compromiso    | % Compromiso /<br>Certificado | % Compromiso/<br>PIM | Devengado     | % Devengado /<br>Compromiso | % Devengado /<br>PIM |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| Recursos Ordinarios        | 4680          | 9214          | 8229          | 89.3%                   | 6528          | 79.3%                         | 70.8%                | 4264          | 65.3%                       | 46.3%                |
| Part. Total % RO           | 15.7%         | 19.2%         | 20.3%         |                         | 19.7%         |                               |                      | 16.3%         |                             |                      |
| RDR y DyT                  | 3330          | 6542          | 5492          | 84.0%                   | 4407          | 80.2%                         | 67.4%                | 3713          | 84.3%                       | 56.8%                |
| Part. Total % RDR y DyT    | 11.2%         | 13.6%         | 13.6%         |                         | 13.3%         |                               |                      | 14.2%         |                             |                      |
| R. O. Oficiales de Crédito | 0.02          | 921           | 740           | 80.4%                   | 579           | 78.2%                         | 62.8%                | 476           | 82.3%                       | 51.7%                |
| Part. Total % ROOC         | 0.0001%       | 1.9%          | 1.8%          |                         | 1.7%          |                               |                      | 1.8%          |                             |                      |
| Recursos Determinados      | 21 787        | 31 369        | 25 993        | 82.9%                   | 21 582        | 83.0%                         | 68.8%                | 17 780        | 82.4%                       | 56.7%                |
| Part. Total % RD           | 73.1%         | 65.3%         | 64.3%         |                         | 65.2%         |                               |                      | 67.8%         |                             |                      |
| <b>TOTAL</b>               | <b>29 797</b> | <b>48 047</b> | <b>40 454</b> | <b>84.2%</b>            | <b>33 096</b> | <b>81.8%</b>                  | <b>68.9%</b>         | <b>26 234</b> | <b>79.3%</b>                | <b>54.6%</b>         |
| <b>Part. % TOTAL</b>       | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   |                         | <b>100%</b>   |                               |                      | <b>100%</b>   |                             |                      |

# Ejecución presupuestal a nivel de los Gobiernos Locales 2023

(Recursos determinados)

**POR RUBRO Y ETAPAS DE GASTO** (en millones de soles)

● Pliegos (1891)    ● Unidades ejecutoras (1891)

|                                    | PIA           | PIM           | Certificado   | % Certificación/<br>PIM | Compromiso    | % Compromiso /<br>Certificado | % Compromiso/<br>PIM | Devengado     | % Devengado /<br>Compromiso | % Devengado /<br>PIM |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------|----------------------|
| Fondo de Comp. Municipal           | 7936          | 9417          | 8215          | 87.2%                   | 7350          | 89.5%                         | 78.1%                | 6354          | 86.5%                       | 67.5%                |
| Part. Total % FONCOMUN             | 36.4%         | 30.0%         | 31.6%         |                         | 34.1%         |                               |                      | 35.7%         |                             |                      |
| Impuestos Municipales              | 3563          | 4259          | 3688          | 86.6%                   | 3396          | 92.1%                         | 79.8%                | 2962          | 87.2%                       | 69.6%                |
| Part. Total % IMP. MUNIC.          | 16.4%         | 13.6%         | 14.2%         |                         | 15.7%         |                               |                      | 16.7%         |                             |                      |
| C. y S., R., R. de Aduanas y Part. | 10 287        | 17 694        | 14 090        | 79.6%                   | 10 835        | 76.9%                         | 61.2%                | 8464          | 78.1%                       | 47.8%                |
| Part.Total % CANON y S.            | 47.2%         | 56.4%         | 54.2%         |                         | 50.2%         |                               |                      | 47.6%         |                             |                      |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>21 787</b> | <b>31 369</b> | <b>25 993</b> | <b>82.9%</b>            | <b>21 582</b> | <b>83.0%</b>                  | <b>68.8%</b>         | <b>17 780</b> | <b>82.4%</b>                | <b>56.7%</b>         |
| <b>Part. % TOTAL</b>               | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   |                         | <b>100%</b>   |                               |                      | <b>100%</b>   |                             |                      |

# Ejecución presupuestal a nivel de los Gobiernos Locales 2023

(Recursos determinados: FONCOMUN)

**POR GENÉRICA DEL GASTO Y ETAPAS DE GASTO** (en millones de soles)

● Pliegos (1891)    ● Unidades ejecutoras (1891)

|                                   | PIA         | PIM         | Certificado | % Certificación/<br>PIM | Compromiso  | % Compromiso /<br>Certificado | % Compromiso/<br>PIM | Devengado   | % Devengado /<br>Compromiso | % Devengado /<br>PIM |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|-------------|-----------------------------|----------------------|
| Bienes y servicios                | 3717        | 4296        | 3893        | 90.6%                   | 3655        | 93.9%                         | 85.1%                | 3257        | 89.1%                       | 75.8%                |
| Part. Total % Bienes y servicios  | 46.8%       | 45.6%       | 47.4%       |                         | 49.7%       |                               |                      | 51.3%       |                             |                      |
| Activos no financieros            | 1847        | 2552        | 2056        | 80.6%                   | 1548        | 75.3%                         | 60.7%                | 1197        | 77.3%                       | 46.9%                |
| Part. Total % Act. No Financieros | 23.3%       | 27.1%       | 25.0%       |                         | 21.1%       |                               |                      | 18.8%       |                             |                      |
| Recursos humanos y otros          | 2372        | 2569        | 2266        | 88.2%                   | 2147        | 94.7%                         | 83.6%                | 1900        | 88.5%                       | 74.0%                |
| Part. Total % RH y otros          | 29.9%       | 27.3%       | 27.6%       |                         | 29.2%       |                               |                      | 29.9%       |                             |                      |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>7936</b> | <b>9417</b> | <b>8215</b> | <b>87.2%</b>            | <b>7350</b> | <b>89.5%</b>                  | <b>78.1%</b>         | <b>6354</b> | <b>86.5%</b>                | <b>67.5%</b>         |
| <b>Part. % TOTAL</b>              | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |                         | <b>100%</b> |                               |                      | <b>100%</b> |                             |                      |

## Servicios de control a Gobiernos Locales 2019 – 2022

| TIPO Y MODALIDAD DE SERVICIO DE CONTROL | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | TOTAL GENERAL |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>CONTROL PREVIO</b>                   | <b>20</b>     | <b>37</b>     | <b>73</b>     | <b>69</b>     | <b>199</b>    |
| ADICIONALES DE OBRA                     | 1             | 3             | 3             | 5             | 12            |
| ADICIONALES - SERVICIOS SUPERVISIÓN     |               | 2             | 3             | 2             | 7             |
| OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO            | 19            | 32            | 67            | 62            | 180           |
| <b>CONTROL SIMULTÁNEO</b>               | <b>11 963</b> | <b>12 886</b> | <b>12 637</b> | <b>19 480</b> | <b>56 966</b> |
| CONTROL CONCURRENTE                     | 1775          | 5114          | 2706          | 1295          | 10 890        |
| VISITA DE CONTROL                       | 2997          | 1823          | 1292          | 1115          | 7227          |
| ORIENTACIÓN DE OFICIO                   | 7191          | 5949          | 8639          | 17 070        | 38 849        |
| <b>CONTROL POSTERIOR</b>                | <b>823</b>    | <b>1955</b>   | <b>8835</b>   | <b>10 639</b> | <b>22 252</b> |
| ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR              |               | 1169          | 7552          | 9431          | 18 152        |
| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO               | 229           | 36            | 61            | 70            | 396           |
| AUDITORÍA DE DESEMPEÑO                  |               |               | 6             |               | 6             |
| AUDITORÍA FINANCIERA                    | 380           | 240           | 645           | 429           | 1694          |
| CONTROL ESPECÍFICO                      | 214           | 510           | 571           | 709           | 2004          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>12 806</b> | <b>14 878</b> | <b>21 545</b> | <b>30 188</b> | <b>79 417</b> |

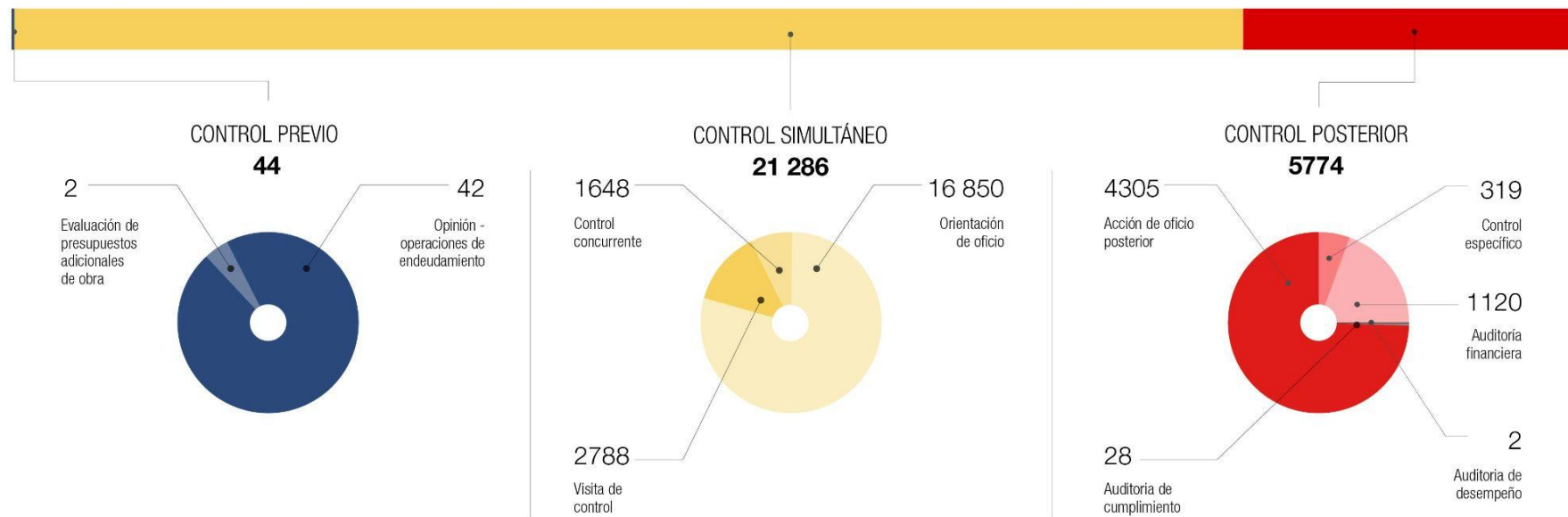
# Responsabilidades y funcionarios involucrados en Gobiernos Locales 2019 – 2022

| RESPONSABILIDADES TOTALES | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        | TOTAL GENERAL |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Administrativa            | 2632        | 2931        | 3411        | 2684        | 11658         |
| Administrativa Pas        | 482         | 2           | 2           | 425         | 911           |
| Civil                     | 814         | 1039        | 1484        | 1286        | 4623          |
| Penal                     | 1671        | 1483        | 1617        | 2075        | 6846          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>      | <b>5599</b> | <b>5455</b> | <b>6514</b> | <b>6470</b> | <b>24 038</b> |

| FUNCIONARIOS ÚNICOS CON RESPONSABILIDAD | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        | TOTAL GENERAL |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Administrativa                          | 2088        | 2524        | 2862        | 2059        | 8225          |
| Administrativa Pas                      | 382         | 2           | 2           | 382         | 766           |
| Civil                                   | 678         | 974         | 1336        | 1138        | 3828          |
| Penal                                   | 1374        | 1300        | 1368        | 1588        | 5046          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>2650</b> | <b>2817</b> | <b>3231</b> | <b>3073</b> | <b>10 093</b> |

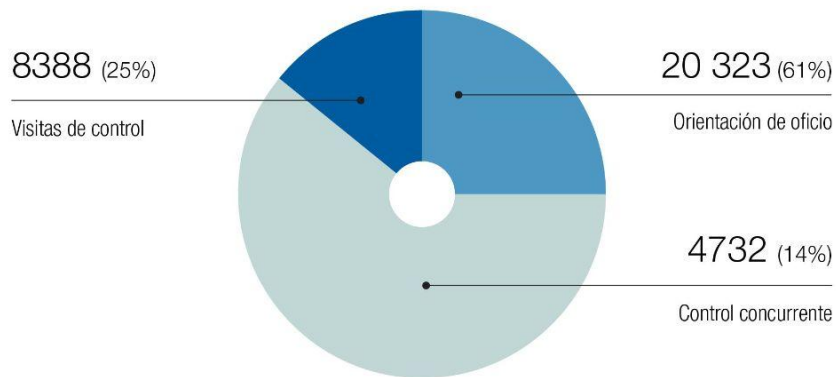
# Servicios de control a los Gobiernos Locales 2023

**TOTAL GENERAL: 27104**



## Resultado del control simultáneo en Gobiernos Locales 2023

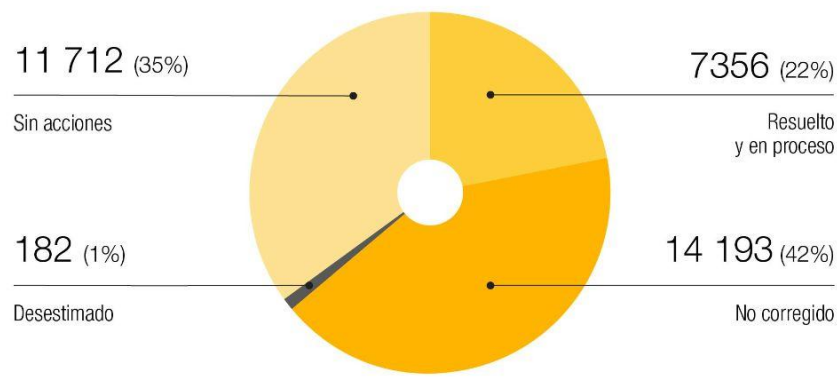
### POR MODALIDAD



**TOTAL**  
**33 443**

**21 286** Informes de control simultáneo

### ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS

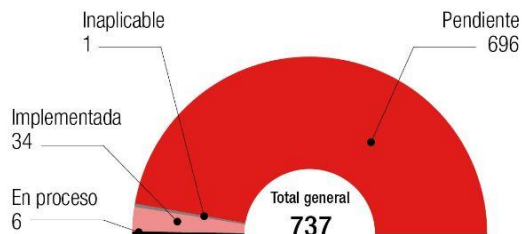


**TOTAL**  
**33 443**

# Resultado de control posterior en Gobiernos Locales 2023

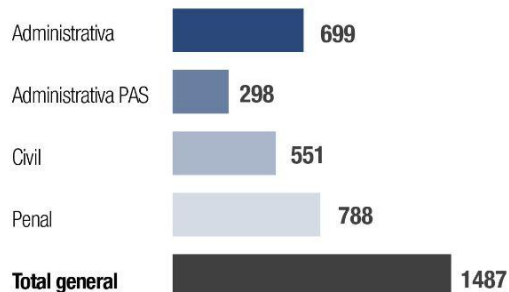
## RECOMENDACIONES

### ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN



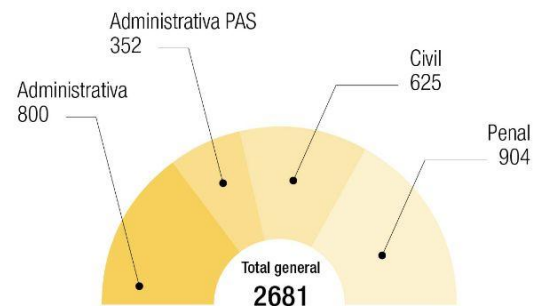
## FUNCIONARIOS ÚNICOS

### FUNCIONARIOS ÚNICOS CON RESPONSABILIDAD



## RESPONSABILIDADES

### RESPONSABILIDADES TOTALES



# Obras paralizadas a cargo de Gobiernos Locales

## PRINCIPALES CIFRAS



**1454** (100%)  
**Total obras paralizadas**

El costo actualizado asciende a

**S/ 6369 millones**

y el saldo de inversión

**S/ 2628 millones**

**2066**

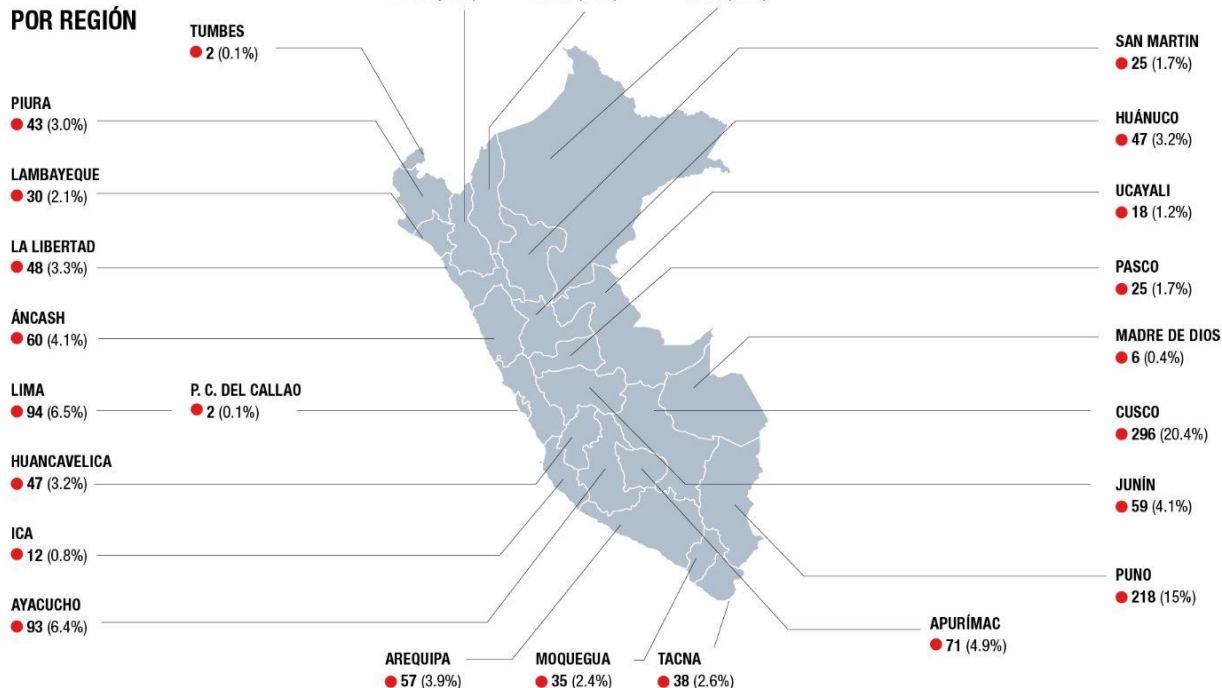
Total obras paralizadas a nivel nacional

El costo actualizado asciende a

**S/ 27 104 millones**

y el saldo de inversión

**S/ 14 022 millones**

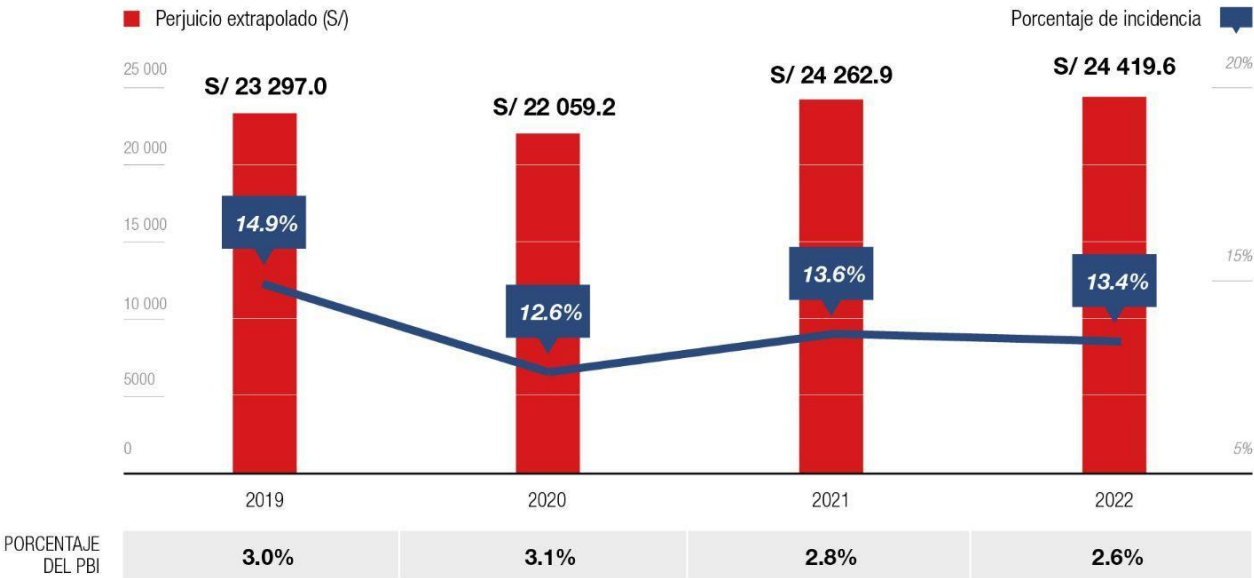


# **Estimación de la corrupción e inconducta funcional 2022**

---

# Evolución gráfica de la tasa de incidencia

## NIVEL DE CORRUPCIÓN E INCONDUCTA FUNCIONAL

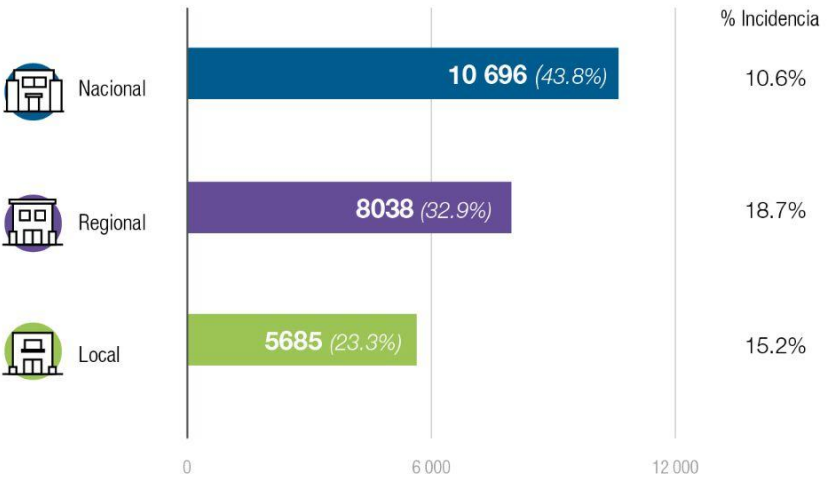


# Tasas de incidencia: Nivel de gobierno y tipo de gasto

(En millones de soles)

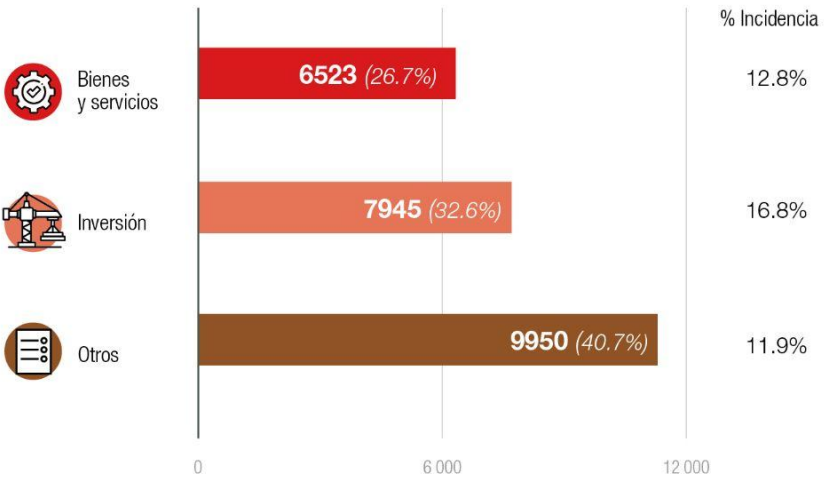
□ Perjuicio extrapolado  
(%) Porcentaje de representatividad

## POR NIVEL DE GOBIERNO



|                  |               |       |
|------------------|---------------|-------|
| GOBIERNO GENERAL | 24 419 (100%) | 13.4% |
|------------------|---------------|-------|

## POR TIPO DE GASTO



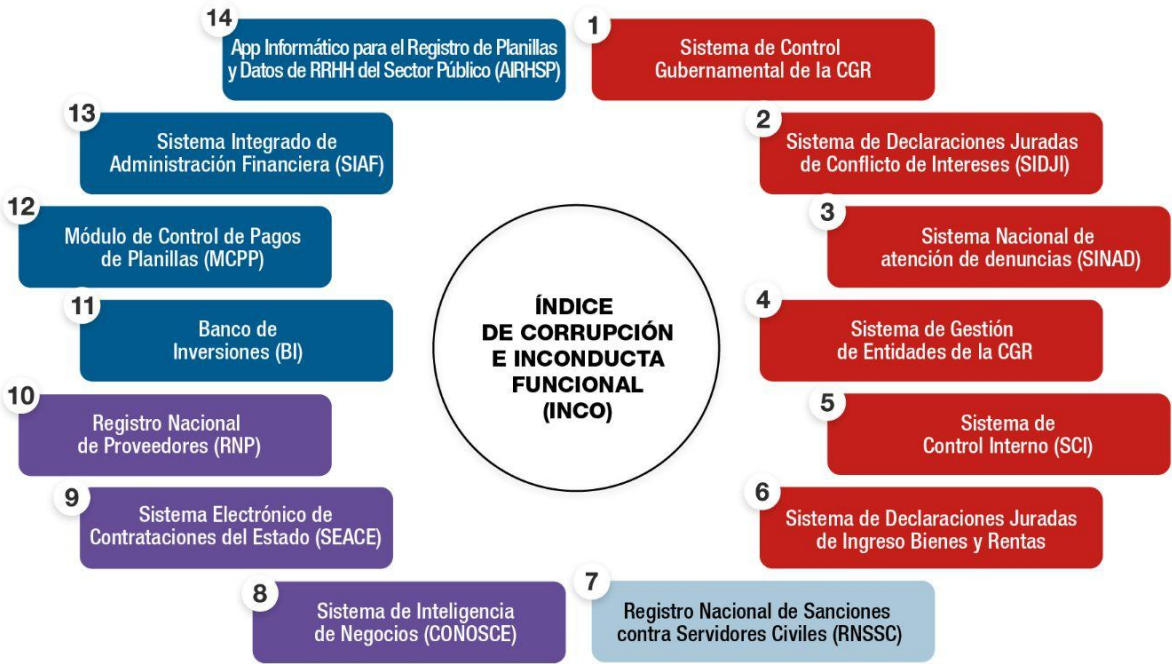
|                  |               |       |
|------------------|---------------|-------|
| GOBIERNO GENERAL | 24 419 (100%) | 13.4% |
|------------------|---------------|-------|

# Fuentes de información del INCO

## DEFINICIÓN

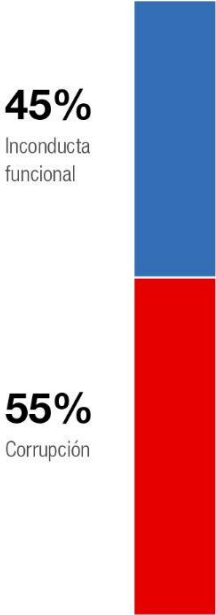


Es un índice que estima los niveles de la corrupción e inconducta funcional del Perú, por ámbito geográfico (región y provincia) e institucional (entidades por nivel de gobierno), basándose en los hallazgos del control gubernamental y otras fuentes de información.

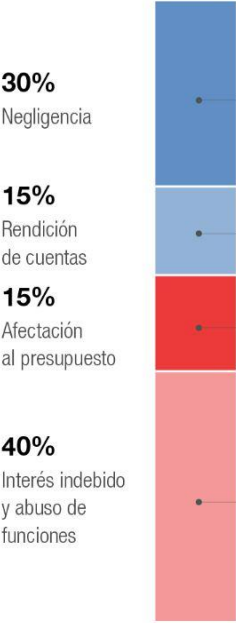


# Estructura del INCO

## 2 DIMENSIONES



## 4 VARIABLES



## 18 INDICADORES

|     |                                                                                                       |        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 6%  | • Sanciones contra funcionarios y servidores públicos en el RNSSC                                     | SERVIR |
| 5%  | • Funcionarios y servidores públicos con responsabilidad administrativa                               | CGR    |
| 3%  | • Adjudicaciones con proceso no competitivos                                                          | OSCE   |
| 6%  | • Presunto fraccionamiento en las contrataciones sin proceso (hasta montos menores o iguales a 8 UIT) | MEF    |
| 6%  | • Ejecutoras con proyectos caducos y abandonados                                                      | MEF    |
| 4%  | • Nivel de madurez de SCl (inferior al nivel básico)                                                  | CGR    |
| 2%  | • Responsabilidades administrativas sin sancionar                                                     | CGR    |
| 4%  | • Funcionarios y servidores públicos que no declaran a sus parientes                                  | CGR    |
| 5%  | • Funcionarios y servidores públicos que no declaran información bancaria                             | CGR    |
| 2%  | • Incumplimiento en remisión de obligaros a presentar DJ                                              | CGR    |
| 2%  | • Responsabilidades civiles y penales sin sancionar                                                   | CGR    |
| 15% | • Daño patrimonial                                                                                    | CGR    |
| 5%  | • Denuncias de corrupción admitidas                                                                   | CGR    |
| 5%  | • Funcionarios y servidores públicos con responsabilidad civil y penal                                | CGR    |
| 5%  | • Altos funcionarios con responsabilidad administrativas, civil y/o penal                             | CGR    |
| 5%  | • Cantidad de servicios de control                                                                    | CGR    |
| 10% | • Contrataciones que son materia de impedimentos por la Ley de Contrataciones del Estado              | CGR    |
| 10% | • Presuntas irregularidades en la gestión de planillas                                                | MEF    |

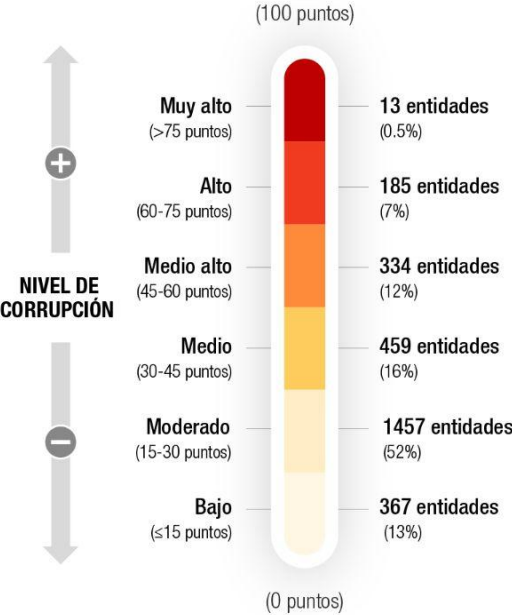
FUENTE: Observatorio Nacional Anticorrupción de la CGR, 2023.

# Principales hallazgos INCO 2022

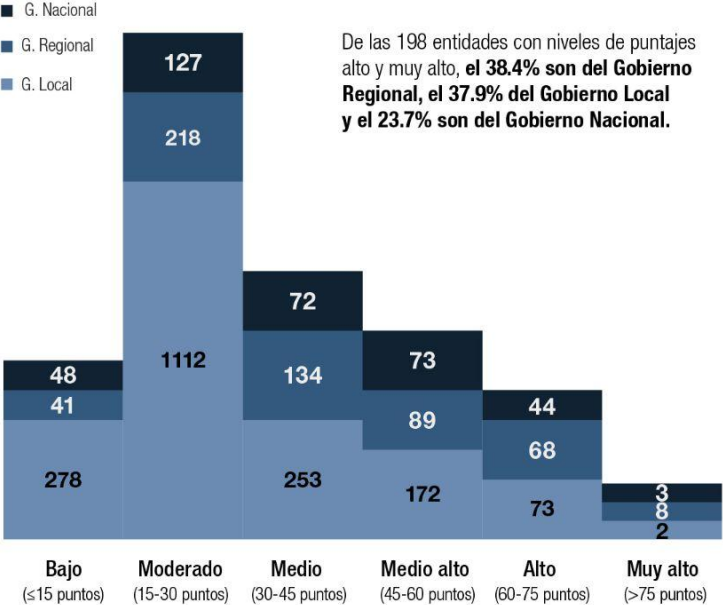
## RESULTADO GENERAL



## PUNTAJE DE CORRUPCIÓN EN ENTIDADES



## ENTIDADES DEL NIVEL DE GOBIERNO Y RANGO DE PUNTAJES



# INCO 2022: Top 10 entidades del Gobierno Local

| Ranking General | TOP 10 GOLO | Nombre de entidad                                           | Departamento       | Puntaje INCO 2022 | Rango de puntaje | Puntaje INCO 2021 |
|-----------------|-------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 7               | 1           | Municipalidad Provincial de Trujillo                        | La Libertad        | 78.0              | Muy alto         | 77.9              |
| 9               | 2           | Municipalidad Metropolitana de Lima                         | Lima Metropolitana | 77.1              | Muy alto         | 85.4              |
| 16              | 3           | Municipalidad Provincial de Arequipa                        | Arequipa           | 73.9              | Alto             | 75.7              |
| 18              | 4           | Municipalidad Provincial de Piura                           | Piura              | 73.4              | Alto             | 69.8              |
| 22              | 5           | Municipalidad Distrital de Santiago de Surco                | Lima Metropolitana | 73.1              | Alto             | 76.6              |
| 23              | 6           | Municipalidad Provincial de Ayabaca                         | Piura              | 73.0              | Alto             | 70.0              |
| 28              | 7           | Municipalidad Distrital de Miraflores - Lima Metropolitana  | Lima Metropolitana | 72.6              | Alto             | 66.9              |
| 29              | 8           | Municipalidad Provincial de la Convención - Santa Ana       | Cusco              | 72.5              | Alto             | 63.9              |
| 29              | 9           | Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua       | Moquegua           | 72.5              | Alto             | 75.9              |
| 31              | 10          | Municipalidad Distrital de La Victoria - Lima Metropolitana | Lima Metropolitana | 72.4              | Alto             | 72.5              |

**Gracias**

**ACCEDE A LA PRESENTACIÓN:**

Accede a la presentación  
“Control gubernamental en  
Gobiernos Locales”

