LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO
N° 020-2022-2-0341-SCE

SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
CABANA, PALLASCA, ÁNCASH

"DOBLE PERCEPCIÓN DE INGRESOS DEL ESTADO POR PARTE DE SERVIDORES PÚBLICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA"

PERÍODO: DE 2 ENERO DE 2019 AL 27 DE JULIO DE 2022

TOMO I DE VIII

28 DE DICIEMBRE DE 2022
ÁNCASH – PERÚ

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

0729

0202022203410 0

000001

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 020-2022-2-0341-SCE

"DOBLE PERCEPCIÓN DE INGRESOS DEL ESTADO POR PARTE DE SERVIDORES PÚBLICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA"

ÍNDICE

	DENOMINACIÓN	Nº Pág.
I.	ANTECEDENTES	3
	1. Origen	3
	2. Objetivos	3
	3. Materia de Control Específico y alcance	3
	4. De la Entidad o dependencia	4
	5. Notificación del Pliego de Hechos	5
II.	ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR	5
	1. Servidores de la Municipalidad Provincial de Pallasca incurrieron en doble percepción al contratar simultáneamente con otras entidades públicas, situación que perjudicó económicamente al estado por el monto de S/389 950,00	
III.	ARGUMENTOS JURÍDICOS	66
IV.	IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES	67
V.	CONCLUSIONES	67
VI.	RECOMENDACIONES	67
VII.	APÉNDICES	68

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 020-2022-2-0341-SCE

"DOBLE PERCEPCIÓN DE INGRESOS DEL ESTADO POR PARTE DE SERVIDORES PÚBLICOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA"

PERÍODO: DE 2 ENERO 2019 AL 27 DE JULIO DE 2022

I. ANTECEDENTES

1. Origen

El Servicio de Control Especifico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Municipalidad Provincial de Pallasca, en adelante "Entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2022 del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Pallasca, registrado en el Sistema de Control Gubernamental-SCG con orden de servicio n.º 2-0341-2022-003, comunicado el inicio mediante oficio n.º 222-2022-MPP-C/OCI de 19 de octubre de 2022, en el marco de lo previsto en la Directiva n.º 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.º 134-2021-CG de 11 de junio de 2021 y modificatorias.

2. Objetivos

Objetivo general:

Determinar si los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pallasca prestaron sus servicios cautelando el cumplimiento de la normativa que prohíbe desempeñar más de un empleo o cargo público remunerado por parte del Estado.

3. Materia del Control Específico y Alcance

Materia del Control Específico

La materia de control se encuentra relacionada a la vinculación de dos servidores públicos designados y contratados en la Entidad, quienes simultáneamente prestaron servicios en otras entidades del estado; la primera, ejerció y ejerce funciones en el cargo de "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática" durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022; quien de manera paralela contrató con las Municipalidades distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas bajo la modalidad de locación de servicios, en los cargos de "Contadora externa"[1], "Encargada de Presupuesto", "Jefe del Área de Planificación y Presupuesto", "Jefe de Planificación y Presupuesto" y "Jefe de Oficina de Contabilidad y Presupuesto", respectivamente, percibiendo de esta manera ingresos por cada de las municipalidades. El segundo servidor fue contratado por la Entidad como "Sub gerente de Logística" bajo la modalidad de locación de servicios desde el 2 de enero 2019 hasta el 1 de agosto de 2022; quien de manera simultánea contrató con la Municipalidad Distrital de Lacabamba durante los periodos 2019, 2020 y 2021 y con la Municipalidad Provincial del Santa en los meses de enero a abril de 2022, bajo la modalidad de locación de servicios para desempeñar los cargos de "Responsable de la Jefatura de Logística" y "Especialista en contrataciones para el seguimiento de la administración de contratos de la

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
* OCI *

[1] Durante los meses de enero a diciembre de 2019 y como "Jefe de Oficina de Presupuesto y Contabilidad" para los periodos de enero 2020 a abril 2022

obra: Creación del Complejo Deportivo el Zanjón entre P.J. Magdalena Nueva y P.J. Doce de Octubre, distrito de Chimbote-provincia de Santa-departamento de Áncash", respectivamente. Situaciones que ocasionaron perjuicio económico al estado por S/389 950,00.

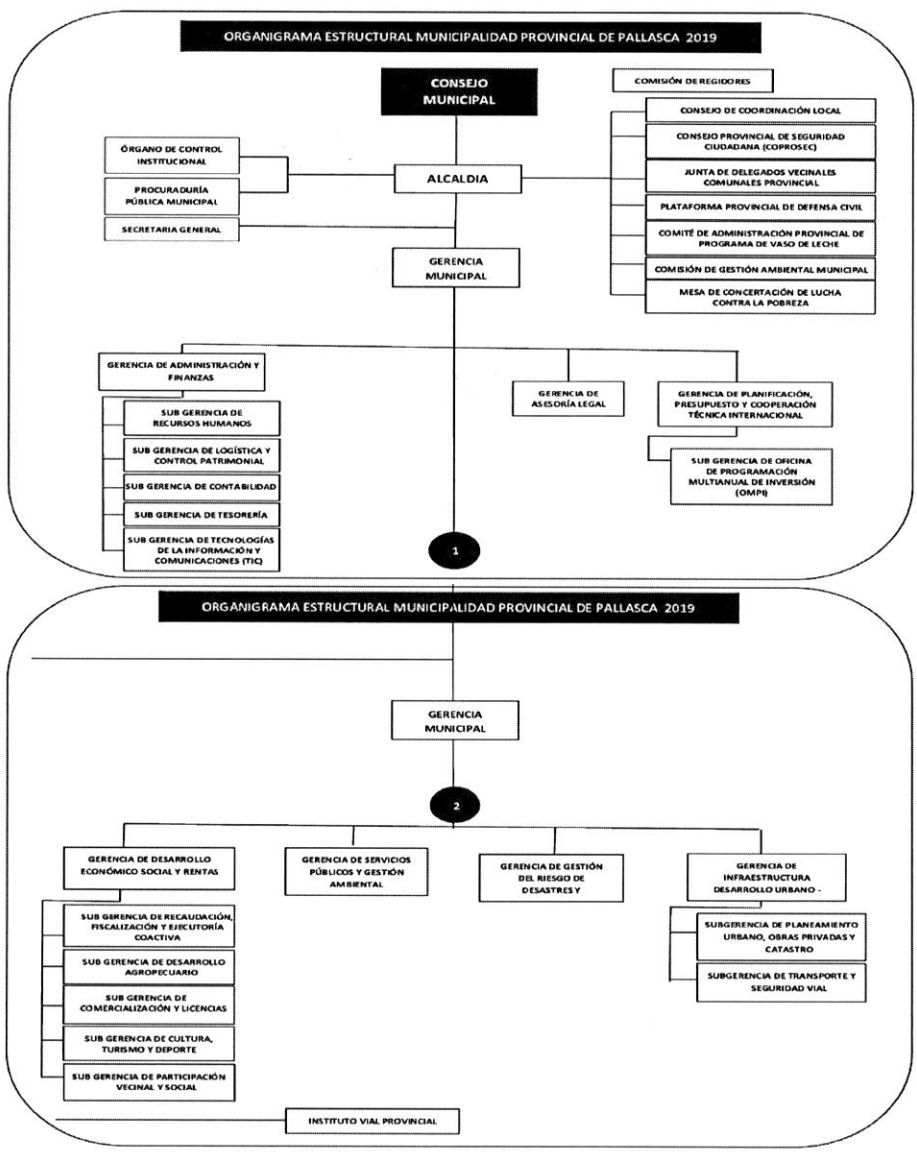
Alcance

El servicio de control específico comprende el periodo de 2 de enero de 2019 al 27 de julio de 2022, correspondiente a la revisión y análisis de la documentación relativa con evidencia de presunta irregularidad.

4. De la Entidad o dependencia

La Municipalidad Provincial de Pallasca se encuentra en el nivel de gobierno local.

A continuación, se muestra su estructura orgánica gráfica de la Municipalidad Provincial de Pallasca:



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado con Ordenanza Municipal n.° 011-2019-MPP-C de 5 de agosto de 2019 **(Apéndice n.° 284)**

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

5. Notificación del Pliego de Hechos

En aplicación del numeral 7.31 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG, la Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobada con Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG de 11 de julio de 2021 y modificatorias, así como al marco normativo que regula la notificación electrónica emitida por la Contraloría se cumplió con el procedimiento de notificación del Pliego de Hechos a dos (2) personas comprendidas en los hechos con evidencias de presunta irregularidad a fin que formulen sus comentarios o aclaraciones.

II. ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR

1. SERVIDORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA INCURRIERON EN DOBLE PERCEPCIÓN AL CONTRATAR SIMULTÁNEAMENTE CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS, SITUACIÓN QUE PERJUDICÓ ECONÓMICAMENTE AL ESTADO POR EL MONTO DE S/389 950,00

Durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, los servidores Doris Dina Zapata Blas y Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, fueron designados por el alcalde de la Municipalidad Provincial de Pallasca, en adelante la Entidad, a través de las Resoluciones de Alcaldía n.°s 006-2019-MPP-C/ALC y 003-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019 **(Apéndice n.°5)**, como "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática" y "Sub gerente de Logística", respectivamente, percibiendo ingresos de la Entidad por desempeñar dichos cargos; no obstante, Doris Dina Zapata Blas contrató simultáneamente con las Municipalidades Distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas, bajo la modalidad de locación de servicios, en los cargos de "Contadora externa"[2], "Encargada de Presupuesto", "Jefe del Área de Planificación y Presupuesto", "Jefe de Planificación y Presupuesto" y "Jefe de Oficina de Contabilidad y Presupuesto", respectivamente, accediendo de esta forma a más de una segunda percepción del Estado pese a estar prohibida según lo establecido en el artículo 40° de la Constitución Política del Perú de 1993, artículo 38° de la Ley n.° 30057, Ley del Servicio Civil y artículo el 3° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público.

De igual manera, Pedro Nicholas Aguilar Sánchez quien durante el periodo comprendido de enero 2019 a julio de 2022 se desempeñó como Sub gerente de Logística de la Entidad y percibió una remuneración por tal función, contrató simultáneamente con la Municipalidad Distrital de Lacabamba durante los periodos 2019, 2020 y 2021 y con la Municipalidad Provincial del Santa en los meses de enero a abril de 2022, bajo la modalidad de locación de servicios para desempeñar los cargos de "Responsable de la Jefatura de Logística" y "Especialista en contrataciones para el seguimiento de la administración de contratos de la obra: Creación del Complejo Deportivo el Zanjón entre P.J. Magdalena Nueva y P.J. Doce de Octubre, distrito de Chimbote-provincia de Santa-departamento de Áncash", respectivamente, accediendo así a una segunda percepción del Estado pese a estar prohibida por la normativa antes expuesta.

Los hechos expuestos, transgredieron lo previsto en el artículo 40° de la Constitución Política del Perú, referido a la prohibición de funcionarios de desempeñar más de un empleo o cargo público remunerado; artículo 3° de la Ley Marco del Empleo Público, relacionados a la prohibición de doble percepción de ingresos; artículo 38° de la Ley del Servicio Civil, referido a la prohibición de doble percepción de ingresos; artículo 158° del Reglamento General de la Ley de Servicio Civil, relacionado a la incompatibilidad de doble percepción; los artículos 5° y 11° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, la Ley de Contrataciones del Estado, modificado por Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, impedimentos de contratar con el Estado y artículo 7° del

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
* OCI *

[2] Durante los meses de enero a diciembre de 2019 y como "Jefe de Oficina de Presupuesto y Contabilidad" para los periodos de enero 2020 a abril 2022

Decreto de Urgencia n.° 020-2006 de 11 de agosto de 2006, referidos a la prohibición de percibir en forma simultánea doble ingreso incluso el de honorarios por servicios no personales o locación de servicios. Situaciones que ocasionaron perjuicio económico al Estado por S/389 950,00.

Los hechos descritos se detallan a continuación:

1.1 Antecedentes

La Novena Disposición Final de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, sobre el concepto de servidor y funcionario público, señala: *"Es para los efectos de esta Ley, todo aquel que independientemente del régimen laboral en que se encuentra, mantiene vínculo laboral, contractual o relación de cualquier naturaleza con alguna de las entidades, y que en virtud de ello ejerce funciones en tales entidades."*

Esta definición contempla dos elementos que deben presentarse de manera conjunta, para su configuración: 1) Que mantenga vínculo laboral, contractual o relación de cualquier naturaleza con alguna de las entidades; 2) Que ejerza funciones en tales entidades.

El Tribunal Constitucional, en el Pleno Jurisdiccional recaído en la sentencia n.º 00029-2018- PI/TC de 20 de agosto de 2020, indica que: "(...) Una interpretación constitucionalmente adecuada del concepto "función pública" exige entenderlo de manera amplia, esto es, desde el punto de vista material como el desempeño de funciones en las entidades públicas del Estado. La determinación de este aspecto ha de efectuarse casuísticamente. (...) En la Sentencia 5057-2013-PA/TC, este Tribunal indicó que "la función pública debe ser entendida como desempeño de funciones en las entidades públicas del Estado" (fundamento 8). Asimismo, añadió que **"la condición de funcionario o servidor público no se identifica, por ejemplo, por un tipo de contrato o vínculo de un trabajador con la Administración Pública, sino por el desempeño de funciones públicas en las entidades del Estado**". (Énfasis agregado)

La Autoridad Nacional del Servicio Civil[3], en adelante "SERVIR", en el numeral 2.9 del Informe Técnico n.° 220-2017- SERVIR/GPGSC de 22 de marzo de 2017, señala que: *(...),* ***el empleado público es todo funcionario o servidor de las entidades de la Administración Pública en cualquiera de los niveles jerárquicos sea éste nombrado, contratado, designado, de confianza o electo que desempeñe actividades o funciones en nombre del servicio del Estado, sin importar el régimen jurídico de la entidad en la que se preste servicios ni el régimen laboral o de contratación al que esté sujeto."***

En ese contexto, el artículo 40° de la constitución política del Perú del año 1993, prescribe que ***"Ningún funcionario o servidor público puede desempeñar más de un cargo público remunerado, con excepción de uno o más por función docente"***, el cual luego fue desarrollado por el artículo 3° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que establece: "*Ningún empleado público puede percibir del Estado más de una remuneración, retribución, emolumento o cualquier tipo de ingreso. Es incompatible la percepción simultánea de remuneración y pensión por servicios prestados al Estado".*

Al respecto, SERVIR a través de diferentes Informes Técnicos ha desarrollado con mayor amplitud la citada prohibición, entre ellos se tiene:

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

[3] Organismo rector que define, implementa y supervisa las políticas de personal de todo el Estado.

En el Informe Técnico n.° 220-2017- SERVIR/GPGSC de 22 de marzo de 2017, en sus numerales 3.1 y 3.2, señala:

"(...)

3.1 El ejercicio de una función pública en una entidad de la Administración Pública determina la condición de funcionario o servidor público, indistintamente del régimen laboral o modalidad de contratación de dicha persona. En este sentido, todo aquel que desempeñe función pública es pasible de ser considerado empleado público y sujeto de la prohibición de doble percepción, salvo las excepciones normativamente permitidas (docencia y participación en directorios de entidades y empresas del Estado).

3.2 La prohibición de doble percepción de ingresos implica: i) Que el servidor no pueda laborar en otra entidad pública bajo otros regímenes de vinculación, salvo que cuente con licencia sin goce de haber respecto de su vínculo primigenio para así poder suscribir un nuevo vínculo; y, ii) Que el servidor no pueda laborar en otra entidad pública mediante contrato de locación de servicios que implique ejercicio de función pública o cargo público, pues estaría percibiendo un segundo ingreso del Estado.
(...)"

Asimismo, el Informe Técnico n.° 000895-2020- SERVIR-GPGSC de 29 de mayo de 2020[4], en sus numerales 2.4 y 2.5, indica:

"(...)

2.4 De tal modo, todos los servidores públicos se encuentran prohibidos de recibir cualquier ingreso adicional por parte del Estado, sin importar el monto, la frecuencia, fuente de financiamiento, oportunidad de la segunda prestación de servicios o naturaleza del vínculo que origina el ingreso adicional.

2.5 Ello significa que, mientras el servidor continúe percibiendo remuneración por parte de una Entidad "X", la misma u otra entidad se encontrará impedida de abonarle cualquier suma de dinero adicional a su remuneración, como producto de la prestación de un servicio; inclusive si este último se ha desarrollado bajo el marco de un contrato de locación de servicios.
(...)"

En esa misma línea, los Informes Técnicos n.° 002349-2021- SERVIR-GPGSC de 29 de noviembre de 2021 y n.° 001510-2022-SERVIR-GPGSC de 24 de agosto de 2022, de manera clara indican: *"(...) podemos colegir que* ***ningún servidor público se encontraría habilitado para recibir contraprestación adicional derivada de cargo o función pública de otra entidad de la Administración Pública, indistintamente del régimen laboral (a manera de ejemplo: Decreto Legislativo N° 276, Ley N° 30057, u otros) o modalidad de contratación bajo el cual se vinculen con éste (locación de servicios);*** *excepto las que se encuentren expresamente permitidas (docencia, participación en directorios de entidades y empresas del Estado, y percepción de la pensión de jubilación o cesantía de los regímenes del Decreto Ley 20530 y Ley 19990)."* (Énfasis agregado)

Conforme a lo expuesto en la normativa antes señalada y en virtud a lo desarrollado en los Informes de SERVIR citados, se desprende que servidor público es toda persona natural que desempeñe actividades o funciones en nombre del servicio del Estado indistintamente del régimen laboral o de contratación al que esté sujeto y en consecuencia se encuentra sujeto a la prohibición de doble percepción, es decir no puede desempeñar más de un

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

[4] Informe que fue ratificado mediante el Informe Técnico N° 000895-2020-SERVIR-GPGSC de 26 de junio de 2020

cargo público remunerado, con excepción de uno o más por función docente; ello significa que mientras el servidor se encuentre percibiendo remuneración por parte de una determinada Entidad, la misma u otra entidad no podrá abonarle cualquier suma de dinero adicional a su remuneración, como producto de la prestación de un servicio, inclusive si este último se ha desarrollado bajo el marco de un contrato de locación de servicios.

Por lo consiguiente la señora Doris Dina Zapata Blas y el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, al haber desempeñado los cargos de "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática" y "Sub gerente de Logística", respectivamente en la Municipalidad Provincial de Pallasca durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, efectuaron funciones en nombre de la citada Entidad, en consecuencia, se encontraban sujetos a la prohibición de doble percepción, significando ello que no podían desempeñar más de un cargo público remunerado, no obstante, se evidenció que en los citados periodos contrataron simultáneamente con otras entidades públicas bajo la modalidad de locación de servicios accediendo de esta forma a más de una remuneración del Estado, pese a existir prohibición normativa.

1.2 <u>Doble percepción por parte de Doris Dina Zapata Blas, al haber desempeñado el cargo de Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informática en la Municipalidad Provincial de Pallasca, percibiendo su respectiva remuneración; y de forma simultánea, prestó servicios y percibió ingresos en las Municipalidades Distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas</u>

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad y las Municipalidades Distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas correspondiente a los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, se evidenció que la señora Doris Dina Zapata Blas prestó servicios y percibió remuneraciones en la Municipalidad Provincial de Pallasca, pero además, de forma simultánea prestó servicios y percibió ingresos en las citadas municipalidades distritales, transgrediendo lo estipulado en el artículo 40° de la Constitución Política del Perú de 1993, artículo 38° de la Ley n.° 30057, Ley del Servicio Civil y artículo el 3° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, conforme se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 1
PRESTACIONES DE SERVICIOS SIMULTÁNEA DE DORIS DINA ZAPATA BLAS, PERIODO 2019,2020, 2021 Y 2022 EN LA ENTIDAD Y LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES

Periodo / Entidad	2019												2020												2021												2022							
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
MP de Pallasca																																										
MD de Bolognesi																																										
MD de Huacaschuque																																										
MD de Lacabamba																																										
MD de Llapo																																										
MD de Pampas																																										

Fuente: Comprobantes de pago de la Entidad, Municipalidades distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas
Elaborado por: Comisión de Control

En el cuadro precedente, se observa que la citada servidora pública contrató de manera simultánea con entidades del Estado incurriendo en la doble percepción en los períodos 2019, 2020, 2021 y 2022 conforme se expone a continuación:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

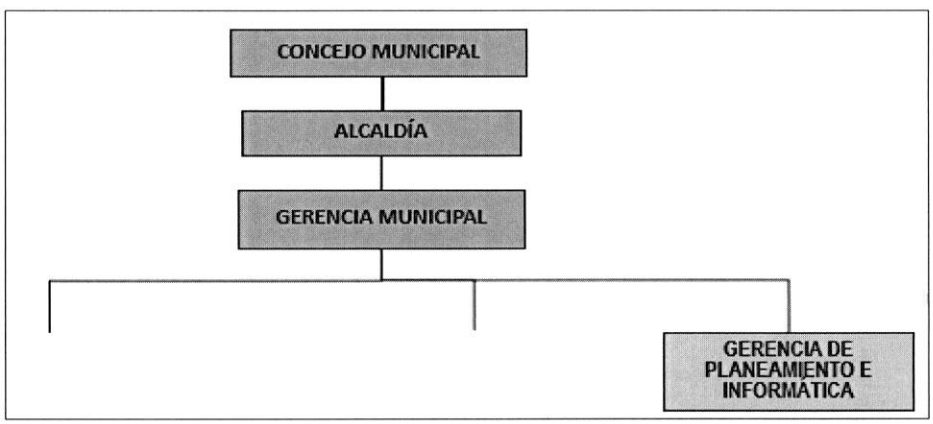
1.2.1. En la Municipalidad Provincial de Pallasca

Mediante Resolución n.º 006-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 5)**, el alcalde de la Municipalidad Provincial de Pallasca, designó a Doris Dina Zapata Blas como "Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informática" de la Entidad, desempeñando dicho cargo público desde el 2 de enero de 2019 hasta la actualidad.

De conformidad con los instrumentos de gestión de la Entidad, la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto e Informática, depende de la Gerencia Municipal, y tiene entre otras, las funciones relacionadas con dirigir, coordinar y controlar las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto de la comuna provincial.

Tal es así, que de la revisión al Reglamento de Organización y Funciones de la Entidad, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 010-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014 **(Apéndice n.° 282)**, vigente al momento de su designación, se puede observar que la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto e Informática, es un cargo que forma parte de la estructura de la Entidad y que depende funcionalmente de la Gerencia Municipal, conforme se puede apreciar en la siguiente imagen obtenida de una parte del organigrama institucional.

IMAGEN N° 1
PARTE DEL ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA AL MOMENTO DE SU DESIGNACIÓN COMO GERENTE DE PLANEAMIENTO E INFORMÁTICA



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 010-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014 **(Apéndice n.° 282)**

Asimismo, en el artículo 49º del citado reglamento se establecen como parte sus funciones, las siguientes:

"(...)
GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO E INFORMÁTICA
(...)
Artículo 49°.- La Gerencia de Planeamiento, Presupuesto e Informática tiene las siguientes funciones:
(...)
2. Orientar, dirigir, coordinar y controlar las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto Municipal Participativo y el Plan

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Operativo Institucional, conforme a la normatividad vigente del Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado y otros relacionados en la materia.
(...)

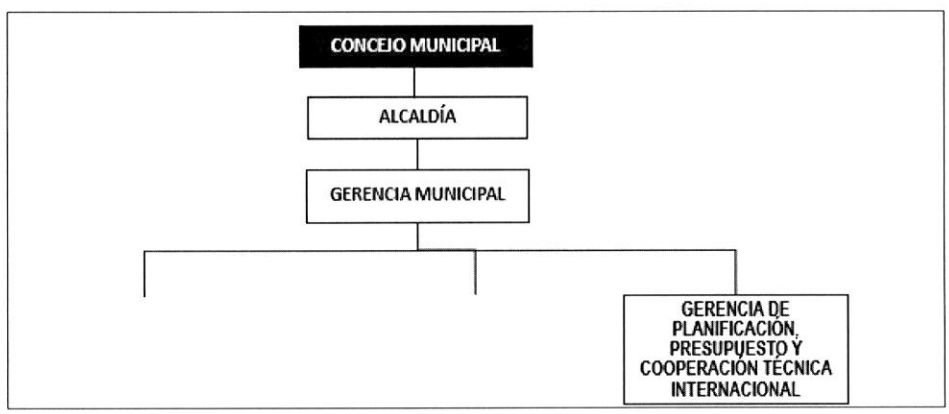
*13. **Las demás funciones que le sean encomendadas por la Gerencia Municipal,** en el ámbito de su competencia* (Lo subrayado y resaltado es nuestro)
(...)"

Así también, en el Manual de Organización y Funciones de la Entidad, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 011-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014 **(Apéndice n.° 283)** y vigente al momento de su designación, indica:

"(...)
08. GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO E INFORMÁTICA
FUNCIONES ESPECÍFICAS
(...)
b. Orientar, dirigir, coordinar y controlar las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto Municipal Participativo y el Plan Operativo Institucional, conforme a la normatividad vigente del Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado y otros relacionados en la materia.
(...)"

Del mismo modo, en el Reglamento de Organización y Funciones de la Entidad aprobado con Ordenanza Municipal n.° 011-2019-MPP-C de 5 de agosto de 2019 **(Apéndice n.° 284)**, y vigente desde agosto de 2019 hasta la actualidad, se advierte que la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Cooperación Técnica Internacional[5], forma parte de la estructura de la Entidad, dependiendo de la Gerencia Municipal, conforme se puede apreciar en la siguiente imagen obtenida de una parte del organigrama institucional.

IMAGEN N° 2
PARTE DEL ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA VIGENTE DESDE AGOSTO 2019 HASTA LA ACTUALIDAD



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado con Ordenanza Municipal n.° 011-2019-MPP-C de 5 de agosto de 2019**(Apéndice n.° 284)**

[5] En la actualización del Reglamento de Organización y Funciones, se cambió de denominación a dicha Gerencia; asimismo, es preciso mencionar que no existe otra resolución con la designación con esa denominación especifica; no obstante realizan las mismas funciones.

En el artículo 49º del citado reglamento se establecen como parte sus funciones, las siguientes:

"(...)
DE LA GERENCIA DE PLANIFICACIÒN, PRESUPUESTO Y COOPERACIÒN TÈCNICA INTERNACIONAL
(...)

Artículo 62.- Son funciones de la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Cooperación Técnica Internacional las siguientes:
(...)
e) Conducir el proceso de presupuesto participativo, conforme a la normatividad vigente.
(...)
g) Conducir y Supervisar la formulación, modificación y evaluación del Presupuesto Municipal, conforme a la normatividad vigente.
(...)
aa) Elaborar la Programación de Compromisos Anual (PCA) en coordinación con las unidades orgánicas de la institución y monitorear el control de la ejecución presupuestal y consolidar la ejecución de ingresos y gastos mensualmente.
(...)
ff) Controlar y evaluar el Presupuesto Institucional y el Programa de Inversiones
(...)
ii) Elaborar, proponer y ejecutar su Plan Operativo Institucional (POI) y Presupuesto Anual, en el ámbito de su competencia".

Ahora bien, con la finalidad de acreditar la remuneración percibida; de la revisión de los comprobantes de pago emitidos durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022 con su respectiva documentación sustentante, se evidenció que durante los periodos comprendidos desde el mes de enero 2019 hasta setiembre de 2020, se emitió de órdenes de servicio mensuales, bajo la descripción de "Servicios prestados como gerente de planeamiento y presupuesto e informático" y durante los periodos de octubre 2020 a julio 2022, se emitió órdenes de servicio mensuales, bajo la descripción de "Servicios prestados como gerente de planeamiento y presupuesto e informático".

Además, es preciso mencionar que en el periodo 2019, el titular de la Entidad y la citada servidora pública suscribieron los contratos de locación n.°s 001-2019-MPP-C de 2 de enero de 2019 (para los meses de enero a marzo de 2019), 046-A-2019-MPP-C de 2 de mayo de 2019 (para los meses de mayo y junio de 2019), 061-A-2019-MPP-C de 1 de julio de 2019 (para el mes de julio de 2019) y 89-2019-MPP-C de 1 de agosto de 2019 (para los meses agosto a octubre de 2019) con el objeto de que prestara sus servicios profesionales en el cargo de "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática de la Municipalidad Provincial de Pallasca- Cabana", y en el periodo 2020 se suscribió un contrato n.º 011-2020-MPP-C de 2 de enero de 2020 (para los meses de enero a marzo de 2020), con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica Internacional de la Municipalidad Provincial de Pallasca- Cabana", tal como se puede visualizar en los siguientes cuadros:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

CUADRO N° 2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio			Contrato de Locación de Servicios			
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	N°	Fecha	Cargo	Plazo
0000000249	Enero	249 **(Apéndice n.° 7)**	7/05/2019	2 300,00	007	16/01/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Enero 2019	N° 001-2019-MPP-C	2/01/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 2 de enero al 30 marzo de 2019
0000000249		249 **(Apéndice n.° 7)**	7/05/2019	200,00							
0000000250	Febrero	250 **(Apéndice n.° 8)**	7/05/2019	2 300,00	017 - B	14/02/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Febrero 2019	N° 001-2019-MPP-C	2/01/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 2 de enero al 30 marzo de 2019
0000000250		250 **(Apéndice n.° 8)**	7/05/2019	200,00							
0000000253	Marzo	253 **(Apéndice n.° 9)**	7/05/2019	2 300,00	039 - A	1/03/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Marzo 2019	N° 001-2019-MPP-C	2/01/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 2 de enero al 30 marzo de 2019
0000000253		253 **(Apéndice n.° 9)**	7/05/2019	200,00							
0000000254	Abril	254 **(Apéndice n.° 10)**	7/05/2019	2 300,00	071	2/04/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Abril 2019	-	-	-	-
0000000254		254 **(Apéndice n.° 10)**	7/05/2019	200,00							
0000000514	Mayo	514 **(Apéndice n.° 11)**	26/06/2019	2 300,00	0101	13/05/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Mayo 2019	N° 046-A-2019-MPP-C	2/05/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 2 de mayo al 30 de junio de 2019
0000000514		514 **(Apéndice n.° 11)**	26/06/2019	200,00							
0000000529	Junio	529 **(Apéndice n.° 12)**	27/06/2019	2 300,00	0133	3/06/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Junio 2019	N° 046-A-2019-MPP-C	2/05/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 2 de mayo al 30 junio 2019
0000000529		529 **(Apéndice n.° 12)**	27/06/2019	200,00							
0000000775	Julio	775 **(Apéndice n.° 13)**	9/08/2019	2 300,00	0189	4/07/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Julio 2019	N° 061-A-2019-MPP-C	1/07/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 1 de julio al 31 julio 2019
0000000775		775 **(Apéndice n.° 13)**	9/08/2019	200,00							
0000000863	Agosto	863 **(Apéndice n.° 14)**	27/08/2019	2 300,00	221	1/08/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Agosto 2019	N° 89-2019-MPP-C	1/08/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 1 de agosto al 31 octubre 2019
0000000863		863 **(Apéndice n.° 14)**	27/08/2019	200,00							
0000001090	Setiembre	1090 **(Apéndice n.° 15)**	9/10/2019	2 300,00	279	30/08/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Setiembre 2019	N° 89-2019-MPP-C	1/08/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	Del 1 de agosto al 31 octubre 2019
0000001090		1090 **(Apéndice n.° 15)**	9/10/2019	200,00							
0000001187	Octubre	1187 **(Apéndice n.° 16)**	29/10/2019	2 300,00	386	1/10/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e	N° 89-2019-MPP-C	1/08/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e	Del 1 de agosto al 31 octubre 2019

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio			Contrato de Locación de Servicios			
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	N°	Fecha	Cargo	Plazo
0000001187		1187 **(Apéndice n.° 16)**	29/10/2019	200,00			Informático - Octubre 2019			Informática	
0000001346	Noviembre	1346 **(Apéndice n.° 17)**	5/12/2019	2 300,00	469	1/11/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Noviembre 2019	-	-	-	-
0000001346		1346 **(Apéndice n.° 17)**	5/12/2019	200,00							
0000001448	Diciembre	1448 **(Apéndice n.° 18)**	28/12/2019	2 300,00	546	2/12/2019	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Diciembre 2019	-	-	-	-
0000001448		1448 **(Apéndice n.° 18)**	28/12/2019	200,00							
TOTAL				**30 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 249, 250, 253,254, 514, 529, 775,863, 1090, 1187, 1346 y 1448
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 3
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2020

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio			Contrato de Locación de Servicios			
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	N°	Fecha	Cargo	Plazo
0000000067	Enero	67 **(Apéndice n.° 19)**	7/02/2020	2 300,00	017	16/01/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Enero 2020	N° 011-2020-MPP-C	2/01/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto y cooperación técnica internacional	Del 2 de enero al 31 marzo de 2020
0000000067		67 **(Apéndice n.° 19)**	7/02/2020	200,00							
0000000201	Febrero	201 **(Apéndice n.° 20)**	6/03/2020	2 300,00	045	13/02/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Febrero 2020	N° 011-2020-MPP-C	2/01/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto y cooperación técnica internacional	Del 2 de enero al 31 marzo de 2020
0000000201		201 **(Apéndice n.° 20)**	6/03/2020	200,00							
0000000291	Marzo	291 **(Apéndice n.° 21)**	30/03/2020	2 300,00	056	9/03/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Marzo 2020	N° 011-2020-MPP-C	2/01/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto y cooperación técnica internacional	Del 2 de enero al 31 marzo de 2020
0000000291		291 **(Apéndice n.° 21)**	30/03/2020	200,00							
0000000376	Abril	376 **(Apéndice n.° 22)**	8/05/2020	2 300,00	074	9/04/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Abril 2020	-	-	-	-
0000000376		376 **(Apéndice n.° 22)**	8/05/2020	200,00							
0000000494	Mayo	494 **(Apéndice n.° 23)**	4/06/2020	2 300,00	072 - B	14/05/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto - Mayo 2020	-	-	-	-
0000000494		494 **(Apéndice n.° 23)**	4/06/2020	200,00							
0000000604	Junio	604 **(Apéndice n.° 24)**	2/07/2020	2 300,00	93	26/06/2020	Gerente de Planeamiento - Junio 2020	-	-	-	-
0000000604		604 **(Apéndice**	2/07/2020	200,00							

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio			Contrato de Locación de Servicios			
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	N°	Fecha	Cargo	Plazo
		n.° 24)									
0000000704	Julio	704 (Apéndice n.° 25)	3/08/2020	2 300,00	123	1/07/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto- Julio 2020	-	-	-	-
0000000704		704 (Apéndice n.° 25)	3/08/2020	200,00							
0000000806	Agosto	806 (Apéndice n.° 26)	28/08/2020	2 300,00	141	17/08/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto- Agosto 2020	-	-	-	-
0000000806		806 (Apéndice n.° 26)	28/08/2020	200,00							
0000000902	Setiembre	902 (Apéndice n.° 27)	28/09/2020	2 300,00	165 - A	4/09/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto- Setiembre 2020	-	-	-	-
0000000902		902 (Apéndice n.° 27)	28/09/2020	200,00							
0000001083	Octubre	1083 (Apéndice n.° 28)	28/10/2020	2 300,00	216	9/10/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Octubre 2020	-	-	-	-
0000001083		1083 (Apéndice n.° 28)	28/10/2020	200,00							
0000001288	Noviembre	1288 (Apéndice n.° 29)	1/12/2020	2 300,00	251 - A	9/11/2020	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático - Noviembre 2020	-	-	-	-
0000001288		1288 (Apéndice n.° 29)	1/12/2020	200,00							
			TOTAL	27 500,00							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 67,201, 291, 376, 494, 604, 704, 806, 902, 1083 y 1288
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo
0000000032	Diciembre 2020	32 (Apéndice n.° 30)	12/01/2021	2 300,00	290-A	9/12/2020	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Diciembre 2020
0000000032		32 (Apéndice n.° 30)	12/01/2021	200,00			
0000000112	Enero	112 (Apéndice n.° 31)	29/01/2021	2 300,00	03	9/01/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Enero 2021
0000000112		112 (Apéndice n.° 31)	29/01/2021	200,00			
0000000208	Febrero	208 (Apéndice n.° 32)	1/03/2021	2 300,00	35-A	9/02/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Febrero 2021
0000000208		208 (Apéndice n.° 32)	1/03/2021	200,00			
0000000321	Marzo	321 (Apéndice n.° 33)	24/03/2021	2 300,00	72	9/03/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Marzo 2021
0000000321		321 (Apéndice n.° 33)	24/03/2021	200,00			
0000000468	Abril	468 (Apéndice n.° 34)	28/04/2021	2 300,00	120	9/04/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo
0000000468		468 **(Apéndice n.° 34)**	28/04/2021	200,00			- Abril 2021
0000000596	Mayo	596 **(Apéndice n.° 35)**	24/05/2021	2 300,00	163	5/05/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Mayo 2021
0000000596		596-Retención 4ta **(Apéndice n.° 35)**	24/05/2021	200,00			
0000000768	Junio	768 **(Apéndice n.° 36)**	25/06/2021	2 300,00	240	22/06/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Junio 2021
0000000768		768-Renta 4ta **(Apéndice n.° 36)**	25/06/2021	200,00			
0000000962	Julio	962-Presupuesto **(Apéndice n.° 37)**	26/07/201	2 300,00	275	13/07/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Julio 2021
0000000962		962-Renta 4ta **(Apéndice n.° 37)**	26/07/2021	200,00			
0000001092	Agosto	1092 **(Apéndice n.° 38)**	2/09/2021	2 300,00	349	25/08/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Agosto 2021
0000001092		1092- Renta 4ta **(Apéndice n.° 38)**	2/09/2021	200,00			
0000001240	Setiembre	1240 **(Apéndice n.° 39)**	24/09/2021	2 300,00	367	23/09/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Setiembre 2021
0000001240		1240-Renta 4ta **(Apéndice n.° 39)**	24/09/2021	200,00			
0000001370	Octubre	1370 **(Apéndice n.° 40)**	28/10/2021	2 300,00	385	25/10/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Octubre 2021
0000001370		1370 **(Apéndice n.° 40)**	28/10/2021	200,00			
0000001533	Noviembre	1533 **(Apéndice n.° 41)**	29/11/2021	2 300,00	414	18/11/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Noviembre 2021
0000001533		1533 **(Apéndice n.° 41)**	29/11/2021	200,00			
0000001664	Diciembre	1664 **(Apéndice n.° 42)**	23/12/2021	2 300,00	441	1/12/2021	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Diciembre 2021
0000001664		1664-Renta 4ta **(Apéndice n.° 42)**	23/12/2021	200,00			
TOTAL				**32 500,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 32, 112, 208, 321, 468, 596, 596 Retención 4ta, 768, 768-Renta 4ta, 962-Presupuesto, 962-Renta 4ta, 1092, 1092-Renta 4ta, 1240, 1240-Renta 4ta, 1370, 1533, 1664 y 1664-Renta 4ta.
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 5
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2022

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo
0000000055	Enero	55 **(Apéndice n.° 43)**	25/01/2022	2 300,00	020	18/01/2022	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Enero 2022
0000000055		55 Renta 4ta **(Apéndice n.° 43)**	25/01/2022	200,00			
0000000191	Febrero	191 **(Apéndice n.° 44)**	25/02/2022	2 300,00	50	5/02/2022	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Febrero 2022
0000000191		191 **(Apéndice n.° 44)**	25/02/2022	200,00			
0000000410	Marzo	410 **(Apéndice n.° 45)**	29/03/2022	2 300,00	114	5/03/2022	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e
0000000410		410	29/03/2022	200,00			

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo
		(Apéndice n.° 45)					Informático - Marzo 2022
0000000505	Abril	505 **(Apéndice n.° 46)**	25/04/2022	2 300,00	164	5/04/2022	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Abril 2022
0000000505		505- Renta 4ta **(Apéndice n.° 46)**	25/04/2022	200,00			
0000000693	Mayo	693 **(Apéndice n.° 47)**	27/05/2022	2 300,00	222	6/05/2022	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Mayo 2022
0000000693		693 **(Apéndice n.° 47)**	27/05/2022	200,00			
0000000825	Junio	825 **(Apéndice n.° 48)**	28/06/2022	2 300,00	275	6/06/2022	Gerente de Planeamiento y Presupuesto e Informático - Junio 2022
0000000825		825 **(Apéndice n.° 48)**	28/06/2022	200,00			
Total				**15 000,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 55, 55-Renta 4ta, 191, 410, 505, 505- Renta 4ta, 693 y 825
Elaborado por: Comisión de Control

Así también como parte de la documentación sustentante de los comprobantes de pago emitidos durante el periodo de enero 2019 a junio 2022, se evidenció la existencia de informes mensuales de servicios, mediante los cuales la señora Doris Dina Zapata Blas, señala las actividades realizadas en la Municipalidad Provincial de Pallasca como el procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF en los diferentes módulos de dicho sistema, la programación de calendario de pagos mensuales, manejo de todos los aplicativos Web así como también el módulo aplicativo SIAF WEB presupuestal, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 6
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDOS EN LOS PERIODOS 2019, 2020, 2021 Y EN LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2022

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
Enero	Informe N° 172-2019-CP de 1 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 7)**	Informe N° 025-2020-G.P.P.C.T.I de 2 de febrero de 2020 **(Apéndice n.° 19)**	Informe N° 036-202 P.P.C.T de 28 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 31)**	Informe N° 037-2022 - P.P.C.T de 24 de enero de 2022 **(Apéndice n.° 43)**	– Procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF- Gobiernos Locales - GL tanto de ingresos y gastos. – Procesamiento de datos en el SIAF administrativo. – Procesamiento de datos en el aplicativo, operaciones en línea SIAF. – Procesamiento de datos en el SIAF Pliego. – Procesamiento de datos en el SIAF contable y Financiero. – Procesamiento de datos en planillas electrónicas. – Programación de calendario de pagos para el mes. – Conciliaciones de gastos e
Febrero	Informe N° 185-2019-CP de 6 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 8)**	Informe N° 055-2020-G.P.P.C.T.I de 2 de marzo de 2020 **(Apéndice n.° 20)**	Informe N° 085-2021-P.P.C.T de 24 de febrero de 2021 **(Apéndice n.° 32)**	Informe N° 082-2022 - P.P.C.T de 21 de febrero de 2022 **(Apéndice n.° 44)**	
Marzo	Informe N° 186-2019-CP de 6 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 9)**	Informe N° 078-2020-G.P.P.C.T.I de 26 de marzo de 2020 **(Apéndice n.° 21)**	Informe N° 120-2021-P.P.C.T de 22 de marzo de 2021 **(Apéndice n.° 33)**	Informe N° 128-2022 - P.P.C.T de 25 de marzo de 2022 **(Apéndice n.° 45)**	
Abril	Informe N° 187-2019-CP de 6 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 10)**	Informe N° 089-2020-G.P.P.C.T.I de 21 de abril de 2020 **(Apéndice n.° 22)**	Informe N° 165-2021-P.P.C.T de 23 de abril de 2021 **(Apéndice n.° 34)**	Informe N° 164-2022 - P.P.C.T de 19 de abril de 2022 **(Apéndice n.° 46)**	
Mayo	Informe N° 270-2019-CP de 13 de junio de 2019 **(Apéndice n.° 11)**	Informe N° 106-2020-G.P.P.C.T.I de 21 de abril de 2020 **(Apéndice n.° 23)**	Informe N° 212-2021-P.P.C.T de 19 de mayo de 2021 **(Apéndice n.° 35)**	Informe N° 210-2022 - P.P.C.T de 27 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 47)**	
Junio	Informe N° 282-2019-PP de 26 de	Informe N° 121-2020-G.P.P.C.T.I de 1 de	Informe N° 254-2021-P.P.C.T de 21	Informe N° 255-2022 - P.P.C.T de 22 de	

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
	junio de 2019 **(Apéndice n.° 12)**	junio de 2020 **(Apéndice n.° 24)**	de junio de 2021 **(Apéndice n.° 36)**	junio de 2022 **(Apéndice n.° 48)**	ingresos con el área de tesorería. – Modificaciones presupuestales en el aplicativo SIAF-operaciones en Línea. – Incorporación al presupuesto institucional de la municipalidad los recursos transferidos. – Asesoramiento al área de tesorería.
Julio	Informe N° 323-2019-PP de 25 de julio de 2019 **(Apéndice n.° 13)**	Informe N° 146-2020-G.P.P.C.T.I de 29 de julio de 2020 **(Apéndice n.° 25)**	Informe N° 285-2021-P.P.C.T de 20 de julio de 2021 **(Apéndice n.° 37)**	-	
Agosto	Informe N° 402-2019-PP de 27 de agosto de 2019 **(Apéndice n.° 14)**	Informe N° 173-2020-G.P.P.C.T.I de 27 de agosto de 2020 **(Apéndice n.° 26)**	Informe N° 321-2021- P.P.C.T de 24 de agosto de 2021 **(Apéndice n.° 38)**	-	
Setiembre	Informe N° 486-2019-PP de 24 de setiembre de 2019 **(Apéndice n.° 15)**	Informe N° 209-2020-G.P.P.C.T.I de 24 de setiembre de 2020 **(Apéndice n.° 27)**	Informe N°365-2021-P.P.C.T de 23 de setiembre de 2021 **(Apéndice n.° 39)**	-	
Octubre	Informe N° 532-2019-PP de 24 de octubre de 2019 **(Apéndice n.° 16)**	Informe N° 241-2020-G.P.P.C.T.I de 26 de octubre de 2020 **(Apéndice n.° 28)**	Informe N° 388-2021- P.P.C.T de 23 de octubre de 2021 **(Apéndice n.° 40)**	-	
Noviembre	Informe N° 566-2019-PP de 25 de noviembre de 2019 **(Apéndice n.° 17)**	Informe N° 287-2020-G.P.P.C.T.I de 26 de noviembre de 2020 **(Apéndice n.° 29)**	Informe N°444-2021-P.P.C.T de 26 de noviembre de 2021 **(Apéndice n.° 41)**	-	
Diciembre	Informe N° 616-2019-PP de 20 de diciembre de 2019 **(Apéndice n.° 18)**	Informe N° 327-2020-G.P.P.C.T.I de 23 de diciembre de 2020 **(Apéndice n.° 30)**	Informe N°467-2021-P.P.C.T de 16 de diciembre de 2021 **(Apéndice n.° 42)**	-	

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad Provincial de Pallasca de los periodos 2019,2020, 2021 y 2022
Elaborado por: Comisión de Control

De la información mostrada en los cuadros precedentes se observa que la señora Doris Dina Zapata Blas en los periodos de enero 2019 a junio de 2022 desempeñó función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca, encargándose del manejo del SIAF y todos sus módulos registrando las fases de certificación, compromiso, devengado y girado y el registro de ingresos y gastos, tal como lo señaló ella misma en la entrevista sostenida con la comisión de control el 20 de octubre de 2022[6] **(Apéndice n.° 280)**, percibiendo en contraprestación una remuneración, las mimas que suman en total un monto de S/105 000,00, conforme se puede apreciar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 7
INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA

ENTIDAD PÚBLICA	PERIODO				TOTAL S/
	2019	2020	2021	2022	
Municipalidad Provincial de Pallasca	30 000,00	27 500,00	32 500,00	15 000,00	105 000,00

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad Provincial de Pallasca
Elaborado por: Comisión de control

Cabe mencionar que en relación a la suscripción de contratos de locación y emisión de órdenes de servicio emitidas a nombre de la citada servidora pública pese a contar la Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 5)** mediante la cual se le designó como "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática", la señora Doris Dina Zapata Blas en la entrevista sostenida con la comisión de control el 20 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 280)**, señalo: *"No recuerdo, que me hayan notificado la Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-C/ALC de 2 de enero de 2019 y a mí siempre me han pagado por recibos por honorarios, es por ello que firmaba contratos de locación de servicios".*

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

[6] Según consta en la respuesta n.° 5 del documento Entrevista n.° 002-2022-CG-GRAN/OCI-MPP

Al respecto, se debe señalar que de la revisión de la Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019**(Apéndice n.° 5)**, se visualiza que esta fue recibida en la misma fecha[7] por la misma señora Doris Dina Zapata Blas, por ende lo señalado por la citada persona carece de sustento.

En tal sentido, se evidencia que la señora Doris Dina Zapata Blas indistintamente del régimen laboral o modalidad de contratación al asumir el cargo de "Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica Internacional", desempeñó función pública, conforme lo prescribe el artículo 2° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, que indica: *"(...) se entiende por función pública toda actividad temporal o permanente, remunerada u honoraria, realizada por una persona en nombre o al servicio de las entidades de la Administración Pública, en cualquiera de sus niveles jerárquicos".*

De lo antes expuesto, se tiene que durante los años 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a junio de 2022, la señora Doris Dina Zapata Blas desempeñó una función pública como "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informático" en la Entidad, cargo que dependía funcionalmente del Gerente Municipal y por el que percibió una remuneración y en consecuencia estaba sujeta a la prohibición de doble percepción de ingresos en dichos periodos; sin embargo, contrató bajo la modalidad de locación de servicios con las Municipalidades Distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas.

1.2.2. En la Municipalidad Distrital de Bolognesi

De la revisión de los comprobantes de pago de pago emitidos durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022 con su respectiva documentación sustentante, se evidenció que durante los meses de enero a julio y setiembre de 2019, se emitió de órdenes de servicio mensuales, bajo la descripción de "contadora externa" y en los meses de octubre y noviembre de 2019 como "Jefe de presupuesto"; asimismo, en los meses de enero, mayo, junio, julio de 2020 como "Jefa de la Oficina de Presupuesto y Contabilidad" y en los meses de marzo, mayo, junio, julio, setiembre, octubre y noviembre de 2020 como "Jefe de Planificación y presupuesto" así como también en los meses de enero, febrero y de abril a diciembre de 2021 y en los meses de enero a abril de 2022.

Además, se debe señalar que se suscribió el contrato de locación S/N de 2 de enero de 2019 (para el periodo comprendido del 2 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019) con el objeto de que prestara sus servicios como "contadora externa", tal como se puede apreciar en los siguientes cuadros:

CUADRO N° 8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BOLOGNESI EN EL PERIODO 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000019	Enero	19 **(Apéndice n.° 49)**	26/02/2019	2 000,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	008	6/02/2019	Contadora Externa - Enero 2019
0000000030	Febrero	30 **(Apéndice n.° 50)**	1/03/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de	012	1/03/2019	Contadora Externa - Febrero 2019

[7] El 2 de enero de 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000030		30 **(Apéndice n.° 50)**	1/03/2019	160,00				2019			
0000000066	Marzo	66 **(Apéndice n.° 51)**	2/04/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	035	2/04/2019	Contadora Externa - Marzo 2019
0000000066		66 **(Apéndice n.° 51)**	2/04/2019	160,00							
0000000086	Abril	86 **(Apéndice n.° 52)**	8/05/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	048	3/05/2019	Contadora Externa - Abril 2019
0000000086		86 **(Apéndice n.° 52)**	8/05/2019	160,00							
0000000151	Mayo	151 **(Apéndice n.° 53)**	28/05/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	063	28/05/2019	Contadora Externa - Mayo 2019
0000000151		151 **(Apéndice n.° 53)**	28/05/2019	160,00							
0000000204	Junio	204 **(Apéndice n.° 54)**	11/07/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	083	2/07/2019	Contadora Externa - Junio 2019
0000000204		204 **(Apéndice n.° 54)**	2/07/2019	160,00							
0000000274	Julio	274 **(Apéndice n.° 55)**	12/08/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	102	31/07/2019	Contadora Externa - Julio 2019
0000000274		274 **(Apéndice n.° 55)**	12/08/2019	160,00							
0000000312	Agosto	312 **(Apéndice n.° 56)**	5/09/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	(*)	(*)	(*)
0000000312		312 **(Apéndice n.° 56)**	5/09/2019	160,00							
0000000351	Setiembre	351 **(Apéndice n.° 57)**	6/10/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	127	3/10/2019	Contadora Externa - Setiembre 2019
0000000351		351 **(Apéndice n.° 57)**	6/10/2019	160,00							
0000000417	Octubre	417 **(Apéndice n.° 58)**	13/11/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	158	31/10/2019	Jefe de Presupuesto - Octubre 2019
0000000417		417 **(Apéndice n.° 58)**	4/11/2019	160,00							
0000000463	Noviembre	463 **(Apéndice n.° 59)**	27/11/20219	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	170	19/11/2019	Jefe de Presupuesto - Noviembre 2019
0000000463		463 **(Apéndice n.° 59)**	27/11/20219	160,00							
0000000534	Diciembre	534 **(Apéndice n.° 60)**	29/12/2019	1 840,00	S/N	2/01/2019	Contadora Externa	Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2019	(*)	(*)	(*)
0000000534		534 **(Apéndice**	29/12/2019	160,00							

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
* OCI *

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
		n.° 60)									
TOTAL				24 000,00							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 19, 30, 66, 86, 151, 204, 274, 312, 351, 417, 463 y 534
Elaborado por: Comisión de Control

(*) Mediante oficio n.° 057-2022-ALC(p)-MDB de 4 de noviembre de 2022, se adjuntó el Informe n.° 025-2022-MDB/IT/RAON de 27 de octubre de 2022, en el cual el señor Richard Alexander Ora Nazario, Jefe de Tesorería, hace referencia que respecto a los expedientes SIAF 0000312 y 0000534 no fueron encontrados en la jefatura de tesorería, anexándose solo el expediente SIAF-SP del sistema, señalando además que en el legajo del área de logística no se encontró ordenes de servicio de dichos expedientes.

CUADRO N° 9
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BOLOGNESI EN EL PERIODO 2020

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo
0000000015	Enero	15 **(Apéndice n.° 61)**	29/01/2020	1 840,00	002	27/01/2020	Jefa de la Oficina de Presupuesto y Contabilidad - Enero 2020
0000000015		15 **(Apéndice n.° 61)**	29/01/2020	160,00			
0000000062	Febrero	62 **(Apéndice n.° 62)**	4/03/2020	1 840,00	-	-	-
0000000062		62 **(Apéndice n.° 62)**	4/03/2020	160,00			
0000000097	Marzo	97 **(Apéndice n.° 63)**	26/03/2020	1 840,00	048	25/03/2020	Jefe de Planificación y presupuesto - Marzo 2020
0000000097		97 **(Apéndice n.° 63)**	26/03/2020	160,00			
0000000128	Abril	128 **(Apéndice n.° 64)**	28/04/2020	1 840,00	-	-	-
0000000128		128 **(Apéndice n.° 64)**	28/04/2020	160,00			
0000000203	Mayo	203 **(Apéndice n.° 65)**	27/05/2020	1 840,00	080	24/05/2020	Jefe de Oficina de Presupuesto y Contabilidad - Mayo 2020
0000000203		Renta 5ta **(Apéndice n.° 65)**	27/05/2020	160,00			
0000000232	Junio	232 **(Apéndice n.° 66)**	23/06/2020	1 840,00	095	22/06/2020	Jefe de Oficina de Presupuesto y Contabilidad - Junio 2020
0000000232		232 **(Apéndice n.° 66)**	23/06/2020	160,00			
0000000308	Julio	308 **(Apéndice n.° 67)**	24/07/2020	1 840,00	108	24/07/2020	Jefe de Oficina de Presupuesto y Contabilidad - Julio 2020
0000000308		308 **(Apéndice n.° 67)**	24/07/2020	160,00			
0000000356	Agosto	356 **(Apéndice n.° 68)**	28/08/2020	1 840,00	(*)	(*)	(*)
0000000356		356 **(Apéndice n.° 68)**	28/08/2020	160,00			
0000000308	Setiembre	389 **(Apéndice n.° 69)**	30/09/2020	1 840,00	134	29/09/2020	Jefe de Planificación y presupuesto - Setiembre 2020
0000000308		389 **(Apéndice n.° 69)**	30/09/2020	160,00			
0000000438	Octubre	438 **(Apéndice n.° 70)**	27/10/2020	1 840,00	158	26/10/2020	Jefe de Planificación y presupuesto - Octubre 2020
0000000438		438 **(Apéndice n.° 70)**	27/10/2020	160,00			
0000000465	Noviembre	465 **(Apéndice n.° 71)**	30/11/2020	1 840,00	183	27/11/2020	Jefe de Planificación y presupuesto - Noviembre 2020
0000000465		465 **(Apéndice n.° 71)**	30/11/2020	160,00			
0000000508	Diciembre	508 **(Apéndice n.° 72)**	29/12/2020	1 840,00	(*)	(*)	(*)
0000000508		508 **(Apéndice n.° 72)**	29/12/2020	160,00			
TOTAL				**24 000,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 15, 62, 97,128, 203, Renta5ta, 232, 308, 356, 389, 438, 465 y 508
Elaborado por: Comisión de Control

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

(*)Mediante oficio n.° 057-2022-ALC(p)-MDB de 4 de noviembre de 2022, se adjuntó el Informe n.° 025-2022-MDB/IT/RAON de 27 de octubre de 2022, en el cual el señor Richard Alexander Ora Nazario, Jefe de Tesorería, hace referencia que respecto a los expedientes SIAF 0000356 y 0000508 no fueron encontrados en la jefatura de tesorería, anexándose solo el expediente SIAF-SP del sistema, señalando además que en el legajo del área de logística no se encontró ordenes de servicio de dichos expedientes.

CUADRO N° 10
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BOLOGNESI EN LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo
0000000030	Enero	30 **(Apéndice n.° 73)**	28/01/2021	1 840,00	010	27/01/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Enero 2021
0000000030		30 **(Apéndice n.° 73)**	28/01/2021	160,00			
0000000076	Febrero	76 **(Apéndice n.° 74)**	2/03/2021	1 840,00	013	24/02/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Febrero 2021
0000000076		76 **(Apéndice n.° 74)**	2/03/2021	160,00			
0000000107	Marzo	107 **(Apéndice n.° 75)**	25/03/2021	1 840,00	(*)	(*)	(*)
0000000107		107 **(Apéndice n.° 75)**	25/03/2021	160,00	(*)	(*)	(*)
0000000164	Abril	163 **(Apéndice n.° 76)**	26/04/2021	1 840,00	063	24/04/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Abril 2021
0000000164		164 **(Apéndice n.° 76)**	26/04/2021	160,00			
0000000215	Mayo	215 **(Apéndice n.° 77)**	26/05/2021	1 840,00	084	25/05/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Mayo 2021
0000000215		215-Renta 4ta **(Apéndice n.° 77)**	26/05/2021	160,00			
0000000325	Junio	325 **(Apéndice n.° 78)**	25/06/2021	1 840,00	130	24/06/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Junio 2021
0000000325		325 **(Apéndice n.° 78)**	25/06/2021	160,00			
0000000414	Julio	414 **(Apéndice n.° 79)**	27/07/2021	1 840,00	058	23/07/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Julio 2021
0000000414		414-Renta 4ta **(Apéndice n.° 79)**	27/07/2021	160,00			
TOTAL				**14 000,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 30, 76, 107, 163, 215, 215-Renta 4ta, 325, 414, 414-Renta 4ta
Elaborado por: Comisión de Control

(*)Mediante oficio n.° 057-2022-ALC(p)-MDB de 4 de noviembre de 2022, se adjuntó el Informe n.° 025-2022-MDB/IT/RAON de 27 de octubre de 2022, en el cual el señor Richard Alexander Ora Nazario, Jefe de Tesorería, hace referencia que respecto al expedientes SIAF 0000107 no fueron encontrados en la jefatura de tesorería, anexándose solo el expediente SIAF-SP del sistema, señalando además que en el legajo del área de logística no se encontró ordenes de servicio de dichos expedientes.

CUADRO N° 11
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BOLOGNESI EN LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo
0000000463	Agosto	463 **(Apéndice n.° 80)**	27/08/2021	1 840,00	141	23/08/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Agosto 2021
0000000463		463-Renta 4ta **(Apéndice n.° 80)**	27/08/2021	160,00			
0000000512	Setiembre	512 **(Apéndice n.° 81)**	29/09/2021	1 840,00	151	24/09/2021	Jefe de Planificación y presupuesto-
0000000512		512 -Renta 4ta	29/09/2021	160,00			

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo
		(Apéndice n.° 81)					setiembre 2021
0000000608	Octubre	608 **(Apéndice n.° 82)**	29/10/2021	1 840,00	151	23/09/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Octubre 2021
0000000608		608 **(Apéndice n.° 82)**	29/10/2021	160,00			
0000000659	Noviembre	659 **(Apéndice n.° 83)**	26/11/2021	1 840,00	003	26/11/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Noviembre 2021
0000000659		659-Renta 4ta **(Apéndice n.° 83)**	26/11/2021	160,00			
0000000734	Diciembre	734 **(Apéndice n.° 84)**	22/12/2021	1 840,00	010	10/12/2021	Jefe de Planificación y presupuesto - Diciembre 2021
0000000734		734-Renta 4ta **(Apéndice n.° 84)**	22/12/2021	160,00			
TOTAL				**10 000,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 463, 463-Renta 4ta, 512, 512 -Renta 4ta, 608, 659, 659-Rentra 4ta, 734 y 734-Renta 4ta
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 12
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BOLOGNESI EN EL PERIODO 2022

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo
0000000026	Enero	26 **(Apéndice n.° 86)**	26/01/2022	1 840,00	004	7/01/2022	Jefa de Planificación y presupuesto - Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio de 2022
0000000026		26 **(Apéndice n.° 86)**	26/01/2022	160,00			
0000000058	Febrero	58 **(Apéndice n.° 87)**	24/02/2022	1 840,00	004	7/01/2022	Jefa de Planificación y presupuesto - Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio de 2022
0000000058		58 **(Apéndice n.° 87)**	24/02/2022	160,00			
0000000120	Marzo	120 **(Apéndice n.° 88)**	28/03/2022	1 840,00	004	7/01/2022	Jefa de Planificación y presupuesto - Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio de 2022
0000000120		120 **(Apéndice n.° 88)**	28/03/2022	160,00			
0000000159	Abril	159 **(Apéndice n.° 89)**	25/04/2022	1 840,00	004	7/01/2022	Jefa de Planificación y presupuesto - Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio de 2022
0000000159		159 **(Apéndice n.° 89)**	25/04/2022	160,00			
TOTAL				**8 000,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 26, 58, 120 y 159
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

De la información mostrada en los cuadros anteriores, se advierte que en la Municipalidad Distrital de Bolognesi la señora Doris Dina Zapata Blas en el año 2019 prestó servicios profesionales como "Contadora Externa" y en los años 2020, 2021 y en los meses de enero a abril de 2022 como "Jefe de Planificación y Presupuesto", no obstante, según lo manifestado por ella misma en la entrevista sostenida con la comisión de control el 20 de octubre de 2022 y según consta en la respuesta de la pregunta n.° 9[8] del documento Entrevista n.° 002-2022-CG-GRAN/OCI-MPP

[8] Pregunta n.° 9. Su persona ha desempeñado los cargos de contadora externa, gerente de Desarrollo Económico, encargada de Presupuesto, jefe de Contabilidad, jefe de Planificación, Presupuesto y Contabilidad en las Municipalidades Distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas, respectivamente.

(Apéndice n.° 280), señaló : *"Si he venido realizando labores de presupuesto en esas municipales distritales, también realizó actividades de procesamiento de SIAF y registro de las fases de la certificación, compromiso, devengado y girado. Asimismo efectúo el registro de ingresos y gastos y elaboración de Estados Financieros de esas municipalidades"*, es decir que en los citados periodos realizó las mismas funciones en esta municipalidad indistintamente al nombre del cargo.

En ese contexto, se evidenció la emisión de informes mensuales de servicios por parte de la citada servidora, en los cuales señala la realización de actividades como el procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF en los diferentes módulos de dicho sistema, la programación de calendario de pagos mensuales, manejo de todos los aplicativos Web así como también el módulo aplicativo SIAF WEB presupuestal, tal como se puede visualizar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 13
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDOS EN LOS PERIODOS 2019, 2020, 2021 Y EN LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2022

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
Enero	Informe N° 022-2019-CP de 07 de febrero de 2019 **(Apéndice n.° 49)**	Informe N° 011-2019-CP de 29 de enero de 2020 **(Apéndice n.° 61)**	Informe N° 0015-2021-MDB-JPP de 27 de enero del 2021 **(Apéndice n.° 73)**	Informe N° 0015-2022-MDB-JP de 21 de enero del 2022 **(Apéndice n.° 86)**	- Procesamiento de Datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF – Gobiernos Locales – GL. Tanto en ingresos y Gastos. - Procesamiento de Datos en el SIAF Administrativo - Procesamiento de Datos en el aplicativo operaciones en línea SIAF (asignaciones presupuestales y modificaciones presupuestales) - Procesamiento de Datos en el SIAF Pliego Procesamiento de Datos en el SIAF Contable y Financiero. - Procesamiento de Datos en Planillas electrónicas. - Conciliaciones de gastos e ingresos con el área de Tesorería.
Febrero	Informe N° 026-2019-CP de 26 de febrero del 2019 **(Apéndice n.° 50)**	Informe N° 034-2020-DDZB-MDB-JP de 02 de marzo del 2020 **(Apéndice n.° 62)**	Informe N° 0025-2021-MDB-JPP de 24 de febrero del 2021 **(Apéndice n.° 74)**	Informe N° 0028-2022-MDB-JP de 22 de febrero del 2022 **(Apéndice n.° 87)**	
Marzo	Informe N° 040-2019-CP de 01 de marzo del 2019 **(Apéndice n.° 51)**	Informe N° 043-2020-DDZB-MDB-JP de 20 de marzo del 2020 **(Apéndice n.° 63)**	-	Informe N° 0043-2022-MDB-JP de 24 de marzo del 2022 **(Apéndice n.° 88)**	
Abril	Informe N° 046-2019-CP de 07 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 52)**	Informe N° 059-2020-DDZB-MDB-JP de 28 de abril del 2020 **(Apéndice n.° 64)**	Informe N° 0061-2021- MDB-JPP de 23 de abril del 2021 **(Apéndice n.° 76)**	Informe N° 0054-2022-MDB-JP de 20 de abril del 2022 **(Apéndice n.° 89)**	
Mayo	Informe N° 050-2019-CP de 28 de mayo 2019 **(Apéndice n.° 53)**	Informe N° 068-2020-DDZB-MDB-JP de 27 de mayo del 2020 **(Apéndice n.° 65)**	Informe N° 0086-2021-MDB-JPP de 26 de mayo del 2021**(Apéndice n.° 77)**	-	
Junio	Informe N° 065-2019-CP de 27 de junio 2019 **(Apéndice n.° 54)**	Informe N° 078-2020-DDZB-MDB-JP de 23 de junio del 2020 **(Apéndice n.° 66)**	Informe N° 0096-2021-MDB-JPP de 21 de junio del 2021**(Apéndice n.° 78)**	-	
Julio	Informe N° 088-2019-CP de 24 de julio 2019 **(Apéndice n.° 55)**	-	Informe N° 0120-2021-MDB-JPP de 20 de julio del 2021 **(Apéndice n.° 79)**	-	
Agosto	-	-	Informe N° 0136-2021-MDB-JPP de 24 de agosto del 2021 **(Apéndice n.° 80)**	-	
Setiembre	Informe N° 102-2019-CP de 24 de septiembre 2019 **(Apéndice n.° 57)**	Informe N° 120-2020-DDZB-MDB-JP de 29 de setiembre del 2020 **(Apéndice n.° 69)**	Informe N° 0152-2021-MDB-JPP de 23 de septiembre del 2021 **(Apéndice n.° 81)**	-	
Octubre	-	Informe N° 134-2020-DDZB-MDB-JP de 23 de octubre del 2020 **(Apéndice n.° 70)**	Informe N° 0166-2021-MDB-JPP de 27 de octubre del 2021 **(Apéndice n.° 82)**	-	
Noviembre	Informe N° 138-	-	Informe N° 0194-2021-	-	

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
	2019-CP de 20 de noviembre 2019 **(Apéndice n.° 59)**		MDB-JPP de 25 de noviembre del 2021**(Apéndice n.° 83)**		
Diciembre	-	-	Informe N° 0207-2021-MDB-JPP de 20 de diciembre del 2021 **(Apéndice n.° 84)**	-	

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Bolognesi de los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022
Elaborado por: Comisión de Control

En ese sentido, se aprecia que la señora Doris Dina Zapata Blas desempeñó una función pública en la Municipalidad Distrital de Bolognesi durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, percibiendo ingresos por ello, que suman en total S/80 000,00, conforme se puede evidenciar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 14
INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BOLOGNESI

ENTIDAD PÚBLICA	PERIODO				TOTAL S/
	2019	2020	2021	2022	
Municipalidad Distrital de Bolognesi	24 000,00	24 000,00	24,000	8 000,00	80 000,00

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Bolognesi
Elaborado por: Comisión de control

De lo antes expuesto, se tiene que durante los años 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a abril de 2022, la señora Doris Dina Zapata Blas contrató con la Municipalidad Distrital de Bolognesi, bajo la modalidad de locación de servicios, percibiendo ingresos por ello pese a encontrarse en dichos periodos ejerciendo una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca.

1.2.3. En la Municipalidad Distrital de Huacaschuque

De la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de pago emitidos durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022 con su respectiva documentación sustentante, se evidenció la emisión de órdenes de servicio mensuales, bajo la descripción de servicios prestados como "Encargado de Presupuesto" durante los meses de enero 2019 a julio 2022; asimismo se debe señalar que en el mes de julio de 2019 también se emitieron las ordenes de servicio n.°s 00112-B y 00112-A de 31 de julio de 2019, por el concepto de "Asistencia Técnica para apoyo en la elaboración de Estados Financieros – 2018", la 00111-A y 00110-A de 31 julio de 2019 por los conceptos de "Asistencia Técnica para elaboración de la Conciliación del Marco Legal Anual 2018" y "Asistencia Técnica para apoyo por la elaboración de los Estados Financieros y Presupuestales", respectivamente.

Además, en los citados periodos, la señora Doris Dina Zapata Blas y el alcalde de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, suscribieron contratos de locación de servicios, Contrato de Locación de Servicios S/N de 1 de enero de 2019 (para los meses de enero a junio de 2019), Contrato de Locación de Servicios S/N de 1 de julio de 2019 (para los meses de julio a diciembre de 2019), Contrato de Locación de Servicios S/N de 1 de enero de 2020 (para los meses de enero a junio de 2020), Contrato de Locación de Servicios S/N de 1 de julio de 2020 (para los meses de julio a diciembre de 2020), Contrato de Locación de Servicios S/N de 1 de enero de 2021

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

(para los meses de enero a junio de 2021), Contrato de Locación de Servicios S/N de 1 de julio de 2021 (para el mes de julio de 2021), Contrato de Locación de Servicios S/N de 1 de enero de 2022 (para los meses de enero a junio de 2022), con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Encargado de presupuesto", conforme se detalla en los cuadros siguientes:

CUADRO N° 15
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACASCHUQUE EN EL PERIODO 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000022	Enero	22 **(Apéndice n.° 90)**	7/02/2019	2 000,00	S/N	1/01/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019	013	1/01/2019	Encargada de Presupuesto - Enero 2019
0000000050	Febrero	50 **(Apéndice n.° 91)**	12/03/2019	1 840,00	S/N	1/01/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019	033	1/02/2019	Encargada de Presupuesto - Febrero 2019
0000000050		50 **(Apéndice n.° 91)**	12/03/2019	160,00							
0000000080	Marzo	69 **(Apéndice n.° 92)**	8/04/2019	1 840,00	S/N	1/01/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019	050	1/03/2019	Encargada de Presupuesto - Marzo 2019
0000000080		80 **(Apéndice n.° 92)**	8/04/2019	160,00							
0000000166	Abril	116 **(Apéndice n.° 93)**	2/05/2019	1 840,00	S/N	1/01/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019	074	1/04/2019	Encargada de Presupuesto - Abril 2019
0000000166		116 **(Apéndice n.° 93)**	2/05/2019	160,00							
0000000192	Mayo	136 **(Apéndice n.° 94)**	5/06/2019	1 840,00	S/N	1/01/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019	089	1/05/2019	Encargada de Presupuesto - Mayo 2019
0000000192		136 **(Apéndice n.° 94)**	5/06/2019	160,00							
0000000206	Junio	206 **(Apéndice n.° 95)**	26/06/2019	1 840,00	S/N	1/01/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2019 al 30 de junio de 2019	094	5/06/2019	Encargada de Presupuesto - - Junio 2019
0000000206		206 **(Apéndice n.° 95)**	26/06/2019	160,00							
0000000232	Julio	232 **(Apéndice n.° 96)**	7/07/2019	2 000,00	-	-	-	-	00112 -B	31/07/2019	Asistencia Técnica para apoyo en la elaboración de Estados Financieros 2018
0000000233	Julio	233 **(Apéndice n.° 97)**	7/07/2019	2 000,00	-	-	-	-	00112 -A	31/07/2019	Asistencia Técnica para apoyo en la elaboración de Estados Financieros 2018
0000000234	Julio	234 **(Apéndice n.° 98)**	11/07/2019	2 300,00	-	-	-	-	00111 -A	31/07/2019	Asistencia Técnica para elaboración de la Conciliación del Marco Legal Anual 2018
0000000234		234 **(Apéndice n.° 98)**	11/07/2019	200,00							
0000000235	Julio	235 **(Apéndice n.° 99)**	11/07/2019	2 300,00	-	-	-	-	00110 -A	31/07/2019	Asistencia Técnica para apoyo por la elaboración de los Estados Financieros y Presupuestales
0000000235		235 **(Apéndice n.° 99)**	11/07/2019	200,00							
0000000269	Julio	249 **(Apéndice n.° 100)**	2/08/2019	1 840,00	S/N	1/07/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2019 al 31 de diciembre de 2019	114	1/07/2019	Encargada de Presupuesto - Julio 2019
0000000269		249 **(Apéndice n.° 100)**	2/08/2019	160,00							
0000000307	Agosto	307 **(Apéndice n.° 101)**	27/08/2019	1 840,00	S/N	1/07/2019	Encargado de	Del 1 de julio de 2019	131	1/08/2009	Encargada de Presupuesto -

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000307		307 **(Apéndice n.° 101)**	27/08/2019	160,00			Presupuesto	al 31 de diciembre de 2019			Agosto 2019
0000000361	Setiembre	361 **(Apéndice n.° 102)**	24/09/2019	1 840,00	S/N	1/07/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2019 al 31 de diciembre de 2019	155	1/09/2019	Encargada de Presupuesto - Setiembre 2019
0000000361		361 **(Apéndice n.° 102)**	24/09/2019	160,00							
0000000394	Octubre	394 **(Apéndice n.° 103)**	25/10/2019	1 840,00	S/N	1/07/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2019 al 31 de diciembre de 2019	174	1/10/2019	Encargada de Presupuesto - Octubre 2019
0000000394		394 **(Apéndice n.° 103)**	25/10/2019	160,00							
0000000460	Noviembre	460 **(Apéndice n.° 104)**	28/11/2019	1 840,00	S/N	1/07/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2019 al 31 de diciembre de 2019	194	1/11/2019	Encargada de Presupuesto - Noviembre 2019
0000000460		460 **(Apéndice n.° 104)**	28/11/2019	160,00							
0000000506	Diciembre	506 **(Apéndice n.° 105)**	19/12/2019	1 840,00	S/N	1/07/2019	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2019 al 31 de diciembre de 2019	229	12/12/2019	Encargada de Presupuesto - Diciembre 2019
0000000506		506 **(Apéndice n.° 105)**	19/12/2019	160,00							
TOTAL				**33 000.00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 22, 50, 69, 80, 116, 136, 206, 232, 233, 234, 235, 249, 307, 361, 394, 460 y 506
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 16
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACASCHUQUE EN EL PERIODO 2020

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000007	Enero	5 **(Apéndice n.° 106)**	23/01/2020	1 840,00	S/N	1/01/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	001	1/01/2020	Encargado de Presupuesto – Enero 2020
0000000007		5 **(Apéndice n.° 106)**	23/01/2020	160,00							
0000000039	Febrero	38 **(Apéndice n.° 107)**	27/02/2020	1 840,00	S/N	1/01/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	014	1/02/2020	Encargado de Presupuesto - Febrero 2020
0000000039		38 **(Apéndice n.° 107)**	27/02/2020	160,00							
0000000063	Marzo	60 **(Apéndice n.° 108)**	30/03/2020	1 840,00	S/N	1/01/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	20A	01/03/2020	Encargado de Presupuesto - Marzo 2020
0000000063		60 **(Apéndice n.° 108)**	30/03/2020	160,00							
0000000083	Abril	83 **(Apéndice n.° 109)**	24/04/2020	1 840,00	S/N	1/01/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	028	1/04/2020	Encargado de Presupuesto - Abril 2020
0000000083		83 **(Apéndice n.° 109)**	24/04/2020	160,00							
0000000146	Mayo	146 **(Apéndice n.° 110)**	28/05/2020	1 840,00	S/N	1/01/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	034	1/05/2020	Encargado de Presupuesto - Mayo 2020
0000000146		146 **(Apéndice n.° 110)**	28/05/2020	160,00							

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000166	Junio	166 **(Apéndice n.° 111)**	30/06/2020	2 000,00	S/N	1/01/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero al 30 de junio de 2020	047	1/06/2020	Encargado de Presupuesto - Junio 2020
0000000204	Julio	204 **(Apéndice n.° 112)**	24/07/2020	1 840,00	S/N	1/07/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020	048	1/07/2020	Encargado de Presupuesto - Julio 2020
0000000204		204 **(Apéndice n.° 112)**	24/07/2020	160,00							
0000000247	Agosto	247 **(Apéndice n.° 113)**	24/08/2020	1 840,00	S/N	1/07/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020	076	1/08/2020	Encargado de Presupuesto - Agosto 2020
0000000247		247 **(Apéndice n.° 113)**	24/08/2020	160,00							
0000000280	Setiembre	279 **(Apéndice n.° 114)**	22/09/2020	1 840,00	S/N	1/07/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020	089	1/09/2020	Encargado de Presupuesto - Setiembre 2020
0000000280		279 **(Apéndice n.° 114)**	22/09/2020	160,00							
0000000341	Octubre	341 **(Apéndice n.° 115)**	29/11/2020	1 840,00	S/N	1/07/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020	094	1/10/2020	Encargado de Presupuesto - Octubre 2020
0000000341		347 **(Apéndice n.° 115)**	29/11/2020	160,00							
0000000342	Noviembre	348 **(Apéndice n.° 116)**	29/11/2020	1 840,00	S/N	1/07/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020	0116	27/11/2020	Encargado de Presupuesto - Noviembre 2020
0000000342		342 **(Apéndice n.° 116)**	29/11/2020	160,00							
0000000405	Diciembre	381 **(Apéndice n.° 117)**	20/12/2020	1 840,00	S/N	1/07/2020	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2020	127	12/12/2020	Encargado de Presupuesto - Diciembre 2020
0000000405		381 **(Apéndice n.° 117)**	20/12/2020	160,00							
TOTAL				**24 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 5, 38, 60, 83, 146, 166, 204, 247, 279, 341, 347, 348, 342 y 381
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 17
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACASCHUQUE EN LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden se servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000026	Enero	26 **(Apéndice n.° 118)**	31/01/2021	2 000,00	S/N	01/01/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2021 al 30 de junio de 2021	006	01/01/2021	Encargada de Presupuesto - Enero 2021
0000000035	Febrero	35 **(Apéndice n.° 119)**	22/02/2021	1 840,00	S/N	01/01/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2021 al 30 de junio de 2021	009	01/02/2021	Encargada de Presupuesto - Febrero 2021
0000000035		35 **(Apéndice n.° 119)**	22/02/2021	160,00							
0000000094	Marzo	66 **(Apéndice n.° 120)**	24/03/2021	1 840,00	S/N	01/01/2021	Encargado de	Del 1 de enero de 2021 al 30	019	01/03/2021	Encargada de Presupuesto -

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden se servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000094		94 **(Apéndice n.° 120)**	24/03/2021	160,00			Presupuesto	de junio de 2021			Marzo 2021
0000000142	Abril	142 **(Apéndice n.° 121)**	27/04/2021	1 840,00	S/N	01/01/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2021 al 30 de junio de 2021	029	01/04/2021	Encargada de Presupuesto - Abril 2021
0000000142		142 **(Apéndice n.° 121)**	27/04/2021	160,00							
0000000172	Mayo	172 **(Apéndice n.° 122)**	20/05/2021	1 840,00	S/N	01/01/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2021 al 30 de junio de 2021	009	1/05/2021	Encargada de Presupuesto - Mayo 2021
0000000172		172-Renta 4ta **(Apéndice n.° 122)**	20/05/2021	160,00							
0000000262	Junio	262 **(Apéndice n.° 123)**	23/06/2021	1 840,00	S/N	01/01/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de enero de 2021 al 30 de junio de 2021	020	1/06/2021	Encargada de Presupuesto - Junio 2021
0000000262		262-Renta 4ta **(Apéndice n.° 123)**	23/06/2021	160,00							
0000000315	Julio	315 **(Apéndice n.° 124)**	20/07/2021	1 840,00	S/N	01/07/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2021 al 31 de diciembre de 2021	027	01/07/2021	Encargada de Presupuesto - Julio 2021
0000000315		315-Renta 4ta **(Apéndice n.° 124)**	20/07/2021	160,00							
TOTAL				**14 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 26,35, 66, 94, 142,172, 172-Renta 4ta, 262, 262-Renta 4ta, 315, 315-Renta 4ta
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 18
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACASCHUQUE EN LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden se servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000401	Agosto	401 **(Apéndice n.° 125)**	26/08/2021	1 840,00	S/N	01/07/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2021 al 31 de diciembre de 2021	034	01/08/2021	Encargada de Presupuesto - Agosto 2021
0000000401		401-Renta 4ta **(Apéndice n.° 125)**	26/08/2021	160,00							
0000000439	Setiembre	439 **(Apéndice n.° 126)**	23/09/2021	1 840,00	S/N	01/07/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2021 al 31 de diciembre de 2021	047	01/09/2021	Encargada de Presupuesto - Setiembre 2021
0000000439		439 **(Apéndice n.° 126)**	23/09/2021	160,00							
0000000505	Octubre	505 **(Apéndice n.° 127)**	26/10/2021	1 840,00	S/N	01/07/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2021 al 31 de diciembre de 2021	057	01/10/2021	Encargada de Presupuesto - Octubre 2021
0000000505		505-Renta 4ta **(Apéndice n.° 127)**	26/10/2021	160,00							
0000000564	Noviembre	564 **(Apéndice n.° 128)**	24/11/2021	1 840,00	S/N	01/07/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2021 al 31 de diciembre de 2021	067	01/11/2021	Encargada de Presupuesto - Noviembre 2021
0000000564		564 **(Apéndice n.° 128)**	24/11/2021	160,00							
0000000619	Diciembre	619 **(Apéndice n.° 129)**	16/12/2021	1 840,00	S/N	01/07/2021	Encargado de Presupuesto	Del 1 de julio de 2021 al 31 de diciembre de 2021	071	12/12/2021	Encargada de Presupuesto - Diciembre 2021
0000000619		619 **(Apéndice n.° 129)**	16/12/2021	160,00							
TOTAL				**10 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 401, 401-Renta 4ta, 439, 505, 505-Renta 4ta, 564 y 619
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

CUADRO N° 19
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACASCHUQUE EN EL PERIODO 2022

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000013	Enero	13 **(Apéndice n.° 130)**	24/01/2022	1 840,00	S/N	1/01/2022	Encargado de Presupuesto	1 de enero al 30 de junio de 2022	003	03/01/2022	Encargada de Presupuesto - Enero 2022
0000000013		13-Renta **(Apéndice n.° 130)**	24/01/2022	160,00							
0000000065	Febrero	65 **(Apéndice n.° 131)**	22/02/2022	1 840,00	S/N	1/01/2022	Encargado de Presupuesto	1 de enero al 30 de junio de 2022	010	01/02/2022	Encargada de Presupuesto - Febrero 2022
0000000065		65 **(Apéndice n.° 131)**	22/02/2022	160,00							
0000000038	Marzo	38 **(Apéndice n.° 132)**	29/03/2022	2 000,00	S/N	1/01/2022	Encargado de Presupuesto	1 de enero al 30 de junio de 2022	025	01/03/2022	Encargada de Presupuesto - Marzo 2022
0000000171	Abril	171 **(Apéndice n.° 133)**	26/04/2022	1 840,00	S/N	1/01/2022	Encargado de Presupuesto	1 de enero al 30 de junio de 2022	038	01/04/2022	Encargada de Presupuesto - Abril 2022
0000000171		171-Renta **(Apéndice n.° 133)**	26/04/2022	160,00							
0000000262	Mayo	262 **(Apéndice n.° 134)**	24/05/2022	1 840.00	S/N	1/01/2022	Encargado de Presupuesto	1 de enero al 30 de junio de 2022	049	02/05/2022	Encargada de Presupuesto - Mayo 2022
0000000262		262- Renta **(Apéndice n.° 134)**	24/05/2022	160,00							
0000000321	Junio	322 **(Apéndice n.° 135)**	27/06/2022	1 840,00	S/N	1/01/2022	Encargado de Presupuesto	1 de enero al 30 de junio de 2022	078	01/06/2022	Encargada de Presupuesto - Junio 2022
0000000321		321 **(Apéndice n.° 135)**	27/06/2022	160,00							
0000000355	Julio	355 **(Apéndice n.° 136)**	22/07/2022	1 840,00	S/N	1/07/2022	Encargado de Presupuesto	1 de julio de al 31 de diciembre de 2022	085	01/07/2022	Encargada de Presupuesto - Julio 2022
0000000355		355 **(Apéndice n.° 136)**	22/07/2022	160,00							
TOTAL				**14 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 13, 13-Renta, 65, 38, 171, 171-Renta, 262, 262- Renta, 322, 321 y 355
Elaborado por: Comisión de Control

En la información detallada en los cuadros anteriores, se advierte que durante los años 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a julio de 2022, la señora Doris Dina Zapata Blas prestó servicios profesionales en la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, como "Encargado de Presupuesto", "Jefe de la oficina de Contabilidad", "Jefe de Planificación y Presupuesto", "Jefe de la oficina de Contabilidad y Presupuesto", "Asistencia Técnica para elaboración de la Conciliación del Marco Legal Anual 2018" y "Asistencia Técnica para apoyo por la elaboración de los Estados Financieros y Presupuestales"; no obstante, según lo manifestado por la misma servidora en la entrevista sostenida con la comisión de control el 20 de octubre de 2022[9] **(Apéndice n.° 280)**, dijo: *"Si he venido realizando labores de presupuesto en esas municipales distritales, también realicé actividades de procesamiento de SIAF y registro de las fases de la certificación, compromiso, devengado y girado. Asimismo efectúo el registro de ingresos y gastos y elaboración de Estados Financieros de esas municipalidades"*, es decir que en los citados periodos realizó las mismas funciones en esta municipalidad indistintamente al nombre del cargo.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

[9] Según consta en la respuesta de la pregunta n.° 9 del documento Entrevista n.° 002-2022-CG-GRAN/OCI-MPP de 20 de octubre de 2022

En ese contexto, se evidenció la emisión de informes mensuales de servicios por parte de la señora Doris Dina Zapata Blas, en los cuales señala la realización de actividades como el procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF en los diferentes módulos de dicho sistema, la programación de calendario de pagos mensuales, manejo de todos los aplicativos Web así como también el módulo aplicativo SIAF WEB presupuestal, tal como se puede visualizar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 20
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDOS EN LOS PERIODOS 2019, 2020, 2021 Y EN LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2022

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
Enero	-	Informe N° 003-2020-MDH/JC de 23 de enero del 2020 **(Apéndice n.° 106)**	Informe N° 009-2021-MDH/JCP de 29 de enero del 2021 **(Apéndice n.° 118)**	Informe N° 0007-2022-MDH/JCP de 24 de enero del 2022 **(Apéndice n.° 130)**	- Procesamiento de Datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF – Gobiernos Locales – GL. Tanto en ingresos y Gastos. - Procesamiento de Datos en el SIAF Administrativo - Procesamiento de Datos en el aplicativo operaciones en línea SIAF (asignaciones presupuestales y modificaciones presupuestales) - Procesamiento de Datos en el SIAF Pliego - Procesamiento de Datos en el SIAF Contable y Financiero. - Procesamiento de Datos en Planillas electrónicas. - Programación de Calendario de Pagos para el mes. - Conciliaciones de gastos e ingresos con el área de Tesorería.
Febrero	Informe N° 036-2019-CP de 12 de marzo del 2019 **(Apéndice n.° 91)**	Informe N° 020-2020-MDH/JC de 26 de febrero del 2020 **(Apéndice n.° 107)**	Informe N° 0018-2021-MDH/JCP de 22 de febrero del 2021 **(Apéndice n.° 119)**	Informe N° 0018-2022-MDH/JCP de 22 de febrero del 2022 **(Apéndice n.° 131)**	
Marzo	Informe N° 044-2019-CP de 04 de abril del 2019 **(Apéndice n.° 92)**	Informe N° 025-2020-MDH/JP de 30 de marzo del 2020 **(Apéndice n.° 108)**	Informe N° 0030-2021-MDH/JCP de 22 de marzo del 2021 **(Apéndice n.° 120)**	Informe N° 0034-2022-MDH/JCP de 28 de marzo del 2022 **(Apéndice n.° 132)**	
Abril	Informe N° 067-2019-CP de 02 de mayo del 2019 **(Apéndice n.° 93)**	Informe N° 029-2020-MDH/JPP de 23 de abril del 2020 **(Apéndice n.° 109)**	Informe N° 0047-2021-MDH/JCP de 23 de abril del 2021 **(Apéndice n.° 121)**	Informe N° 0052-2022-MDH/JCP de 25 de abril del 2022 **(Apéndice n.° 133)**	
Mayo	Informe N° 047-2019-CP de 05 de junio del 2019 **(Apéndice n.° 94)**	Informe N° 041-2020-MDH/JP de 28 de mayo del 2020 **(Apéndice n.° 110)**	Informe N° 0060-2021-MDH/JCP de 20 de mayo del 2021 **(Apéndice n.° 122)**	Informe N° 0060-2022-MDH/JCP de 20 de mayo del 2022 **(Apéndice n.° 134)**	
Junio	Informe N° 086A-2019-CP de 25 de junio del 2019 **(Apéndice n.° 95)**	Informe N° 044-2020-MDH/JP de 30 de junio del 2020 **(Apéndice n.° 111)**	Informe N° 0073-2021-MDH/JCP de 21 de junio del 2021 **(Apéndice n.° 123)**	Informe N° 0075-2022-MDH/JCP de 22 de junio del 2022 **(Apéndice n.° 135)**	
Julio	Informe N° 0115-2019-CP de 24 de julio del 2019 **(Apéndice n.° 100)**	Informe N° 050-2020-MDH/JP de 30 de julio del 2020 **(Apéndice n.° 112)**	Informe N° 0084-2021-MDH/JCP de 20 de julio del 2021 **(Apéndice n.° 124)**	Informe N° 0084-2022-MDH/JCP de 20 de julio del 2022 **(Apéndice n.° 136)**	
Agosto	Informe N° 0139-2019-CP de 27 de agosto del 2019 **(Apéndice n.° 101)**	Informe N° 055-2020-MDH/JP de 24 de agosto del 2020 **(Apéndice n.° 113)**	Informe N° 0098-2021-MDH/JCP de 24 de agosto del 2021 **(Apéndice n.° 125)**	-	
Setiembre	Informe N° 0146-2019-CP de 24 de setiembre del 2019 **(Apéndice n.° 102)**	Informe N° 060-2020-MDH/JP de 21 de setiembre del 2020 **(Apéndice n.° 114)**	Informe N° 0112-2021-MDH/JCP de 22 de setiembre del 2021 **(Apéndice n.° 126)**	-	
Octubre	Informe N° 0157-2019-CP de 24 de octubre del 2019 **(Apéndice n.° 103)**	Informe N° 065-2020-MDH/JP de 27 de octubre del 2020 **(Apéndice n.° 115)**	Informe N° 0121-2021-MDH/JCP de 25 de octubre del 2021 **(Apéndice n.° 127)**	-	
Noviembre	Informe N° 0169-2019-MPH/PP de 25 de noviembre del 2019 **(Apéndice n.° 104)**	Informe N° 098-2020-MDH/JCP de 26 de noviembre del 2020 **(Apéndice n.° 116)**	Informe N° 0137-2021-MDH/JCP de 23 de noviembre del 2021 **(Apéndice n.° 128)**	-	
Diciembre	Informe N° 0180-2019-MPH/PP de 18 de diciembre del 2019 **(Apéndice n.° 105)**	Informe N° 118-2020-MDH/JCP de 17 de diciembre del 2020 **(Apéndice n.° 117)**	Informe N° 0153-2021-MDH/JCP de 16 de diciembre del 2021 **(Apéndice n.° 129)**	-	

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Huacaschuque de los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALLASCA OCI

En ese sentido, se aprecia que la señora Doris Dina Zapata Blas desempeñó una función pública en la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, percibiendo ingresos por ello, que suman en total S/95 000,00, conforme se puede evidenciar el cuadro siguiente:

CUADRO N° 21
INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACASCHUQUE

ENTIDAD PÚBLICA	PERIODO				TOTAL S/
	2019	2020	2021	2022	
Municipalidad Distrital de Huacaschuque	33 000,00	24 000,00	24 000,00	14 000,00	95 000,00

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Huacaschuque
Elaborado por: Comisión de control

De lo antes expuesto, se tiene que durante los años 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a julio de 2022, la señora Doris Dina Zapata Blas contrató con la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, bajo la modalidad de locación de servicios, percibiendo remuneraciones por ello, pese a que, en forma simultánea, en dichos periodos se encontraba ejerciendo una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca y percibiendo por ello ingresos del Estado.

Es de resaltar, que en el inciso b) de la cláusula décimo segunda de los contratos de locación detallados en los cuadros antecedentes, se consignó lo siguiente: *"El locador declara no tener impedimento alguno para contratar con el Estado ni juicio en trámite, lo cual es determinante para el presente contrato";* por lo que se advierte que la señora Doris Dina Zapata Blas para contratar con la Municipalidad Distrital de Huacaschuque declaró información carente de veracidad, toda vez que al venir desempeñando función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca y por ende percibir ingresos por dicho cargo en esta entidad, se encontraba impedida de percibir del Estado más de una remuneración, retribución, emolumento o cualquier tipo de ingreso.

1.2.4. En la Municipalidad Distrital de Lacabamba

De la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de pago emitidos durante los periodos 2019,2020, 2021 y 2022 con su respectiva documentación sustentante, se evidenció la emisión de órdenes de servicio mensuales, bajo la descripción de Servicios prestados como "Jefe de la Oficina de Contabilidad" durante los meses de enero a diciembre de 2019 y en los meses enero a diciembre de 2020; así también, como "Jefe de Presupuesto" durante los meses de enero a diciembre de 2021 y los meses de enero a junio de 2022.

Asimismo, para los periodos 2019 y 2020, la señora Doris Dina Zapata Blas y el alcalde de la Municipalidad Distrital de Lacabamba suscribieron los contratos de locación de servicios n.°s 002-2019 de 2 de enero de 2019 (para los meses de enero a marzo de 2019), 007-2019 de 1 de abril 2019 (para los meses de abril a junio de 2019), 009-2019 de 1 de julio 2019 (para los meses de julio a setiembre de 2019), 013-2019 de 1 de octubre 2019 (para los meses de octubre a diciembre de 2019), 002-2020 de 2 de enero de 2020 (para los meses de enero a marzo de 2020), 002A-2020 de 1 abril de 2020 (para los meses de abril a junio de 2020), 007-2020 - MDL de 1 de julio de 2020 (para los meses de julio a setiembre de 2020), 013-2020 -MDL de 1 octubre de 2020 (para los meses de octubre a diciembre de 2020), con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Jefe Responsable del Área de Planificación y Presupuesto".

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Para los periodos 2021 y 2022 se suscribieron los contratos de locación de servicios n.°s 006-2021 - MDL de 1 de enero 2021 (para los meses de enero a marzo de 2021), 009-2021 –MDL de 1 de abril 2021 (para los meses de abril a junio 2021), 011-2021 – MDL de 1 de julio de 2021 (para los meses de julio a setiembre de 2021), 017-2021 – MDL de 1 de octubre de 2021 (para los meses de octubre a diciembre 2021), 003-2022-MDL de 14 enero de 2022 (para los meses de enero a marzo 2022) y 008-2022-MDL de 1 abril de 2022 (para los meses de abril a junio 2022), también con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Jefe Responsable del Área de Planificación y Presupuesto", conforme se puede apreciar los siguientes cuadros:

CUADRO N° 22
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN EL PERIODO 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000016	Enero	16 **(Apéndice n.° 137)**	16/02/2019	1 500,00	002-2019	1/01/2019	Jefe Responsable del Área de Planificación y Presupuesto	Del 1 enero al 31 marzo de 2019	05	29/01/2019	Jefe de Oficina de Contabilidad - Enero 2019
0000000055	Febrero	55 **(Apéndice n.° 138)**	7/03/2019	1 380,00	002-2019	1/01/2019	Jefe Responsable del Área de Planificación y Presupuesto	Del 1 enero al 31 marzo de 2019	09	15/02/2019	Jefe de Oficina de Contabilidad - Febrero 2019
		55 **(Apéndice n.° 138)**	7/03/2019	120,00							
0000000071	Marzo	71 **(Apéndice n.° 139)**	3/04/2019	1 500,00	002-2019	1/01/2019	Jefe Responsable del Área de Planificación y Presupuesto	Del 1 enero al 31 marzo de 2019	015	16/03/2019	Jefe de Oficina de Contabilidad - Marzo 2019
0000000105	Abril	105 **(Apéndice n.° 140)**	3/05/2019	1 380,00	007-2019	1/04/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2019	020	18/04/2019	Jefe de Oficina de Contabilidad - Abril 2019
		105 **(Apéndice n.° 140)**	3/05/2019	120,00							
0000000209	Mayo	209 **(Apéndice n.° 141)**	11/07/2019	1 380,00	007-2019	1/04/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2019	046	2/07/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Mayo 2019
		209 **(Apéndice n.° 141)**	11/07/2019	120,00							
0000000227	Junio	227 **(Apéndice n.° 142)**	11/07/2019	1 380,00	007-2019	1/04/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2019	048	4/07/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Junio 2019
		227 **(Apéndice n.° 142)**	18/07/2019	120,00							
0000000296	Julio	296 **(Apéndice n.° 143)**	20/08/2019	1 380,00	009-2019	1/07/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2019	057	19/08/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Julio 2019
		296 **(Apéndice n.° 143)**	20/08/2019	120,00							
0000000327	Agosto	237 **(Apéndice n.° 144)**	12/09/2019	1 380,00	009-2019	1/07/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2019	065	10/09/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Agosto 2019
		327 **(Apéndice n.° 144)**	12/09/2019	120,00							
0000000363	Setiembre	363 **(Apéndice n.° 145)**	10/10/2019	1 380,00	009-2019	1/07/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2019	074	10/09/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Setiembre 2019
		363 **(Apéndice n.° 145)**	10/10/2019	120,00							

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000404	Octubre	404 **(Apéndice n.° 146)**	4/11/2019	1 380,00	013-2019	1/10/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 octubre al 31 de diciembre de 2019	087	30/10/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Octubre 2019
		404 **(Apéndice n.° 146)**	4/11/2019	120,00							
0000000447	Noviembre	447 **(Apéndice n.° 147)**	5/12/2019	1 380,00	013-2019	1/10/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 octubre al 31 de diciembre de 2019	101	25/11/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Noviembre 2019
		447 **(Apéndice n.° 147)**	5/12/2019	120,00							
TOTAL				**16 500,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 16, 55, 71, 105, 209, 227, 296, 237, 327, 363, 404, 447 y 477
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 23
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN EL PERIODO 2020

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000477	Diciembre -2019	477**(Apéndice n.° 148)**	2/01/2020	1 380,00	013-2019	1/10/2019	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 octubre al 31 de diciembre de 2019	103	17/12/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad -
		477 **(Apéndice n.° 148)**	2/01/2020	120,00							
0000000026	Enero	26 **(Apéndice n.° 149)**	25/01/2020	1 380,00	002-2020	2/01/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 2 enero de 2020 al 31 de marzo 2020	03	22/01/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Enero 2020
		26 **(Apéndice n.° 149)**	25/01/2020	120,00							
0000000065	Febrero	65 **(Apéndice n.° 150)**	30/03/2020	1 380,00	002-2020	2/01/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 2 enero de 2020 al 31 de marzo 2020	07	7/02/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Febrero 2020
		65 **(Apéndice n.° 150)**	30/03/2020	120,00							
0000000067	Marzo	67 **(Apéndice n.° 151)**	30/03/2020	1 380,00	002-2020	2/01/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 2 enero de 2020 al 31 de marzo 2020	11	9/03/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Marzo 2020
		67 **(Apéndice n.° 151)**	30/03/2020	120,00							
0000000091	Abril	91 **(Apéndice n.° 152)**	16/04/2020	1 380,00	002A-2020-MDL	1/04/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 abril de 2020 al 30 de junio de 2020	18	1/04/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Abril 2020
		91 **(Apéndice n.° 152)**	16/04/2020	120,00							
0000000154	Mayo	154 **(Apéndice n.° 153)**	2/06/2020	1 380,00	002A-2020-MDL	1/04/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 abril de 2020 al 30 de junio de 2020	27	30/05/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Mayo 2020
		154 **(Apéndice n.° 153)**	2/06/2020	120,00							
0000000181	Junio	181 **(Apéndice n.° 154)**	26/06/2020	1 380,00	002A-2020-MDL	1/04/2020	Jefe responsable del área de Planificación y	Del 1 abril de 2020 al 30 de	34	3/06/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
		181 **(Apéndice n.° 154)**	26/06/2020	120,00			Presupuesto	junio de 2020			- Junio 2020
0000000255	Julio	255 **(Apéndice n.° 155)**	5/08/2020	1 380,00	007-2020 - MDL	1/07/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio de 2020 al 30 de setiembre de 2020	45	15/07/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Julio 2020
		255 **(Apéndice n.° 155)**	5/08/2020	120,00							
0000000330	Agosto	330 **(Apéndice n.° 156)**	4/09/2020	1 380,00	007-2020 - MDL	1/07/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio de 2020 al 30 de setiembre de 2020	56	15/08/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Agosto 2020
		330 **(Apéndice n.° 156)**	4/09/2020	120,00							
0000000381	Setiembre	381 **(Apéndice n.° 157)**	30/09/2020	1 380,00	007-2020 - MDL	1/07/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio de 2020 al 30 de setiembre de 2020	68	17/09/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Setiembre 2020
		381 **(Apéndice n.° 157)**	30/09/2020	120,00							
0000000429	Octubre	429 **(Apéndice n.° 158)**	28/10/2020	1 380,00	013-2020 - MDL	1/10/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre de 2020 al 31 de diciembre de 2020	72	18/10/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Octubre 2020
		429 **(Apéndice n.° 158)**	28/10/2020	120,00							
0000000508	Noviembre	508 **(Apéndice n.° 159)**	30/11/2020	1 380,00	013-2020 - MDL	1/10/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre de 2020 al 31 de diciembre de 2020	86	3/11/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Noviembre 2020
		508 **(Apéndice n.° 159)**	30/11/2020	120,00							
0000000565	Diciembre	565 **(Apéndice n.° 160)**	23/12/2020	1 380,00	013-2020 - MDL	1/10/2020	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre de 2020 al 31 de diciembre de 2020	90	20/12/2020	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Noviembre 2020
		565 **(Apéndice n.° 160)**	23/12/2020	120.00							
TOTAL				**19 500.00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 26, 65, 67, 91, 154, 181, 255, 330, 381, 429, 508 y 565
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 24
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000033	Enero	33 **(Apéndice n.° 161)**	29/01/2021	1 380,00	006-2021 – MDL	1/01/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de enero al 31 de marzo de 2021	003	5/01/2021	Jefe de Presupuesto - Enero 2021
		33 **(Apéndice n.° 161)**	29/01/2021	120,00							
0000000071	Febrero	71 **(Apéndice n.° 162)**	2/03/2021	1 380,00	006-2021 - MDL	1/01/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de enero al 31 de marzo de 2021	001	3/02/2021	Jefe de Presupuesto - Febrero 2021
		71 **(Apéndice n.° 162)**	2/03/2021	120,00							

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000129	Marzo	129 **(Apéndice n.° 163)**	9/04/2021	1 500,00	006-2021 - MDL	1/01/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de enero al 31 de marzo de 2021	017	5/04/2021	Jefe de Presupuesto- Marzo 2021
0000000149	Abril	149 **(Apéndice n.° 163)**	20/04/2021	1 380,00	009-2021-MDL	1/04/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 abril 2021 al 30 junio 2021	022	19/04/2021	Jefe de Presupuesto - Abril 2021
		149 **(Apéndice n.° 164)**	20/04/2021	120,00							
0000000198	Mayo	198 **(Apéndice n.° 165)**	20/05/2021	1 380,00	009-2021-MDL	1/04/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 abril 2021 al 30 junio 2021	028	19/04/2021	Jefe de Presupuesto - Mayo 2021
		198-Renta 4ta **(Apéndice n.° 165)**	20/05/2021	120,00							
0000000269	Junio	269 **(Apéndice n.° 166)**	22/06/2021	1 380,00	009-2021-MDL	1/04/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 abril 2021 al 30 junio 2021	039	20/0|6/2021	Jefe de Presupuesto – Junio 2021
		269-Renta 4ta **(Apéndice n.° 166)**	22/06/2021	120,00							
0000000313	Julio	313 **(Apéndice n.° 167)**	23/07/2021	1 380,00	011-2021-MDL	1/07/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 julio 2021 al 30 setiembre 2021	048	23/07/2021	Jefe de Presupuesto- Julio 2021
		313-Renta 4ta **(Apéndice n.° 167)**	23/07/2021	120,00							
TOTAL				**10 500,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 33, 71, 129, 149, 198, 198-Renta 4ta, 269, 269-Renta 4ta, 313, 313-Renta 4ta
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 25
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000354	Agosto	354 **(Apéndice n.° 168)**	25/08/2021	1 380,00	011-2021-MDL	1/07/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 julio 2021 al 30 setiembre 2021	063	20/08/2021	Jefe de Presupuesto - Agosto 2021
		354-Renta 4ta **(Apéndice n.° 168)**	25/08/2021	120,00							
0000000402	Setiembre	402 **(Apéndice n.° 169)**	22/09/2021	1 380,00	011-2021 - MDL	1/07/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 julio 2021 al 30 setiembre 2021	074	20/09/2021	Jefe de Presupuesto - Septiembre 2021
		402-Renta 4ta **(Apéndice n.° 169)**	22/09/2021	120,00							
0000000484	Octubre	484 **(Apéndice n.° 170)**	22/10/2021	1 380,00	017-2021 - MDL	1/10/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021	005	20/10/2021	Jefe de Presupuesto - Octubre 2021
		484 **(Apéndice n.° 170)**	22/10/2021	120,00							
0000000529	Noviembre	529 **(Apéndice n.° 171)**	18/11/2021	1 380,00	017-2021 - MDL	1/10/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021	015	15/11/2021	Jefe de Presupuesto - Noviembre 2021
		529-Renta 4ta **(Apéndice n.° 171)**	18/11/2021	120,00							

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000562	Diciembre	562(**Apéndice n.° 172**)	17/12/2021	1 380,00	017-2021 - MDL	1/10/2021	Jefe responsable del área de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021	022	14/12/2021	Jefe de Presupuesto - Diciembre 2021
		562 (**Apéndice n.° 172**)	17/12/2021	120,00							
TOTAL				**7 500,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 354, 354-Renta 4ta, 402, 402-Renta 4ta, 484, 529, 529-Renta 4ta y 562
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 26
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN EL PERIODO 2022

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Personales				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
00000000024	Enero	24 (**Apéndice n.° 173**)	25/01/2022	690,00	003-2022 - MDL	14/01/2022	Jefe del área de Planificación y Presupuesto	Del 14 enero 2022 al 31 marzo 2022	003	14/01/2022	Jefe de Presupuesto - Enero 2022
00000000024		24-Renta 4ta (**Apéndice n.° 173**)	25/01/2022	60,00							
00000000081	Febrero	81 (**Apéndice n.° 174**)	3/03/2022	1 380,00	003-2022 - MDL	14/01/2022	Jefe del área de Planificación y Presupuesto	Del 14 enero 2022 al 31 marzo 2022	019	23/02/2022	Jefe de Presupuesto - Febrero 2022
00000000081		81 (**Apéndice n.° 174**)	3/03/2022	120,00							
00000000120	Marzo	120 (**Apéndice n.° 175**)	21/03/2022	1 380,00	003-2022 - MDL	14/01/2022	Jefe del área de Planificación y Presupuesto	Del 14 enero 2022 al 31 marzo 2022	041	16/03/2022	Jefe de Presupuesto - Marzo 2022
00000000120		120- Renta 4ta (**Apéndice n.° 175**)	21/03/2022	120,00							
00000000196	Abril	196 (**Apéndice n.° 176**)	19/05/2022	1 380,00	008-2022 - MDL	1/04/2022	Jefe del área de Planificación y Presupuesto	Del 01 abril al 30 junio 2022	047	29/04/2022	Jefe de Presupuesto - Abril 2022
00000000196		196 (**Apéndice n.° 176**)	19/05/2022	120,00							
00000000210	Mayo	210 (**Apéndice n.° 177**)	24/05/2022	1 380,00	008-2022 - MDL	1/04/2022	Jefe del área de Planificación y Presupuesto	Del 01 abril al 30 junio 2022	054	17/05/2022	Jefe de Presupuesto - Mayo 2022
00000000210		210-Renta 4ta (**Apéndice n.° 177**)	24/05/2022	120,00							
00000000253	Junio	253 (**Apéndice n.° 178**)	24/06/2022	1 380,00	008-2022 - MDL	1/04/2022	Jefe del área de Planificación y Presupuesto	Del 01 abril al 30 junio 2022	063	21/06/2022	Jefe de Presupuesto - Junio 2022
00000000253		253-Renta 4ta (**Apéndice n.° 178**)	24/06/2022	120,00							
TOTAL				**8 250,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 24, 24-Renta 4ta, 81, 120, 120- Renta 4ta, 196, 210, 210-Renta 4ta, 253 y 253-Renta 4ta
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

En la información detallada en los cuadros anteriores, se advierte que durante los años del 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a junio de 2022, en la Municipalidad Distrital de Lacabamba, la señora Doris Dina Zapata Blas presto servicios de "Jefe de la Oficina de Contabilidad", "Jefe de Presupuesto", "Jefe Responsable del Área de Planificación y Presupuesto"; no obstante, según lo manifestado por la misma servidora en la entrevista sostenida con la comisión de control el 20 de octubre de 2022[10] **(Apéndice n.° 280)**, dijo : *"Si he venido realizando labores de presupuesto en esas municipales distritales, también realizó actividades de procesamiento de SIAF y registro de las fases de la certificación, compromiso, devengado y girado. Asimismo efectúo el registro de ingresos y gastos y elaboración de Estados Financieros de esas municipalidades"*, es decir que en los citados periodos realizó las mismas funciones en esta municipalidad indistintamente al nombre del cargo.

Así también, se evidenció la emisión de informes mensuales de servicios por parte de la señora Doris Dina Zapata Blas, en los cuales señala la realización de actividades como el procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF en los diferentes módulos de dicho sistema, la programación de calendario de pagos mensuales, manejo de todos los aplicativos Web así como también el módulo aplicativo SIAF WEB presupuestal, tal como se puede visualizar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 27
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDOS EN LOS PERIODOS 2019, 2020, 2021 Y EN LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2022

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
Enero	-	Informe N° 020-2020-MDL/JCP/DDZB de 24 de enero de 2020 **(Apéndice n.° 149)**	Informe N° 015-2021-MDL/JCP/DDZB de 28 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 161)**	-	– Procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF- Gobiernos Locales - GL tanto de ingresos y gastos – Procesamiento de datos en el SIAF administrativo – Procesamiento de datos en el aplicativo operaciones en línea SIAF (asignaciones presupuestales y modificaciones presupuestales) – Procesamiento de datos en el SIAF Pliego – Procesamiento de datos en el SIAF contable y Financiero – Procesamiento de datos en planillas electrónicas
Febrero	Informe N° 0047A-2019-MDL/JCP/DDZB de 7 de marzo de 2019 **(Apéndice n.° 138)**	Informe N° 052-2020-MDL/JCP/DDZB de 13 de febrero de 2020 **(Apéndice n.° 150)**	Informe N° 030-2021-MDL/JCP/DDZB de 28 de febrero de 2021 **(Apéndice n.° 162)**	Informe N° 034-2022-MDL/JCP/DDZB de 21 de febrero de 2022 **(Apéndice n.° 174)**	
Marzo	Informe N° 0055-2019-MDL/JCP/DDZB de 3 de abril de 2019 **(Apéndice n.° 139)**	Informe N° 053-2020-MDL/JCP/DDZB de 28 de marzo de 2020 **(Apéndice n.° 151)**	Informe N° 045-2021-MDL/JCP/DDZB de 22 de marzo de 2021 **(Apéndice n.° 163)**	Informe N° 048-2022-MDL/JCP/DDZB de 14 de marzo de 2022 **(Apéndice n.° 175)**	
Abril	Informe N° 0075-2019-MDL/JCP/DDZB de 2 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 140)**	Informe N° 059-2020-MDL/JCP/DDZB de 16 de abril de 2020 **(Apéndice n.° 152)**	Informe N° 055-2021-MDL/JCP/DDZB de 19 de abril de 2021 **(Apéndice n.° 164)**	Informe N° 057-2022-MDL/JCP/DDZB de 13 de abril de 2022 **(Apéndice n.° 176)**	
Mayo	Informe N° 0106-2019-MDL/JCP/DDZB de 2 de julio de 2019 **(Apéndice n.° 141)**	Informe N° 075-2020-MDL/JCP/DDZB de 28 de mayo de 2020 **(Apéndice n.° 153)**	Informe N° 066-2021-MDL/JCP/DDZB de 19 de mayo de 2021 **(Apéndice n.° 165)**	Informe N° 068-2022-MDL/JCP/DDZB de 19 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 177)**	
Junio	Informe N° 0107-2019-MDL/JCP/DDZB de 2 de julio de 2019 **(Apéndice n.° 142)**	Informe N° 094-2020-MDL/JCP/DDZB de 26 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 154)**	Informe N° 091-2021-MDL/JCP/DDZB de 18 de junio de 2021 **(Apéndice n.° 166)**	Informe N° 087-2022-MDL/JCP/DDZB de 21 de junio de 2022 **(Apéndice n.° 178)**	
Julio	Informe N° 0113-2019-MDL/JCP/DDZB de 2 de julio de 2019 **(Apéndice n.° 143)**	Informe N° 128-2020-MDL/JCP/DDZB de 31 de julio de 2020 **(Apéndice n.° 155)**	Informe N° 0102-2021-MDL/JCP/DDZB de 20 de julio de 2021 **(Apéndice n.° 167)**	-	
Agosto	Informe N° 130-2019-MDL/JCP/DDZB de 4 de setiembre de 2019 **(Apéndice n.° 144)**	Informe N° 141-2020-MDL/JCP/DDZB de 27 de agosto de 2020 **(Apéndice n.° 156)**	-	-	
Setiembre	Informe N° 141-2019-MDL/JCP/DDZB de 24	Informe N° 154-2020-MDL/JCP/DDZB de 24	-	-	

[10] Según consta en la respuesta de la pregunta n.° 9 del documento Entrevista n.° 002-2022-CG-GRAN/OCI-MPP de 20 de octubre de 2022

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
	de setiembre de 2019 **(Apéndice n.° 145)**	de setiembre de 2020 **(Apéndice n.° 157)**			– Conciliaciones de gastos e ingresos con el área de tesorería
Octubre	Informe N° 159-2019-MDL/JCP/DDZB de 24 de octubre de 2019 **(Apéndice n.° 146)**	Informe N° 175-2020-MDL/JCP/DDZB de 27 de octubre de 2020 **(Apéndice n.° 158)**	Informe N° 0154-2021-MDL/JCP/DDZB de 20 de octubre de 2021 **(Apéndice n.° 170)**	-	
Noviembre	Informe N° 176-2019-MDL/JCP/DDZB de 25 de noviembre de 2019 **(Apéndice n.° 147)**	Informe N° 192-2020-MDL/JCP/DDZB de 24 de noviembre de 2020 **(Apéndice n.° 159)**	Informe N° 0171-2021-MDL/JCP/DDZB de 16 de noviembre de 2021 **(Apéndice n.° 171)**	-	
Diciembre	Informe N° 185-2019-MDL/JCP/DDZB de 18 de diciembre de 2019 **(Apéndice n.° 148)**	Informe N° 216-2020-MDL/JCP/DDZB de 21 de diciembre de 2020 **(Apéndice n.° 160)**	Informe N° 0200-2021-MDL/JCP/DDZB de 15 de diciembre de 2021 **(Apéndice n.° 172)**	-	

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Lacabamba de los periodos 2019,2020, 2021 y 2022
Elaborado por: Comisión de Control

En ese sentido, se aprecia que la señora Doris Dina Zapata Blas desempeñó función pública en la Municipalidad Distrital de Lacabamba durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, percibiendo ingresos por ello, que suman en total S/62 250,00, conforme se puede evidenciar el cuadro siguiente:

CUADRO N° 28
INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA

ENTIDAD PÚBLICA	PERIODO				TOTAL S/
	2019	2020	2021	2022	
Municipalidad Distrital de Lacabamba	16 500,00	19 500,00	18 000,00	8 250,00	62 250,00

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Lacabamba
Elaborado por: Comisión de control

De lo antes expuesto, se tiene que durante los años 2019,2020, 2021 y en los meses de enero a junio de 2022, la señora Doris Dina Zapata Blas contrató con la Municipalidad Distrital de Lacabamba, bajo la modalidad de locación de servicios, percibiendo ingresos por ello pese a encontrarse en dichos periodos ejerciendo una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca.

1.2.5. En la Municipalidad Distrital de Llapo

De la revisión y análisis de los comprobantes de pago emitidos durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022 con su respectiva documentación sustentante, en el periodo 2019 se evidenció la emisión de órdenes de servicio mensuales bajo la descripción de Servicios prestados como "Jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto y Contabilidad" durante los meses de enero, marzo, abril, mayo y junio de 2019; en el mes de febrero 2019 como "Contadora Externa" y en los meses de Julio, agosto y setiembre de 2019 como "Jefe de la Oficina de Contabilidad".

Asimismo, en el periodo 2020, la señora Doris Dina Zapata Blas y el alcalde de la Municipalidad Distrital de Llapo, suscribieron contratos de locación de servicios n.°s 004-2020-MDLL de 3 de febrero de 2020(para los meses febrero a marzo de 2020), 012-2020-MDLL de 1 de abril de 2020 (para los meses de abril a junio de 2020), 011-2020-MDLL de 1 de mayo de 2020(para los meses de mayo a junio 2020), 012-2020-MDLL de 1 de abril de 2020(para los meses de abril y mayo de 2020), 011-2020-MDLL de 1 de mayo de 2020 (para los meses de mayo a julio de 2020), 022-2020-MDLL de 1 de julio de 2020 (para los meses de julio a setiembre de 2020), 031-2020-MDLL de 1 de octubre de 2020(para los meses de octubre a diciembre de 2020) con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Jefe de Planificación y Presupuesto".

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Para los periodos 2021 y 2022, se suscribieron los contratos de locación de servicios n.°s 006-2021-MDLL de 4 de enero 2021 (para los meses de enero a marzo de 2021), 009-2021-MDLL de 1 de abril 2021 (para los meses de abril a junio de 2021), 015-2021-MDLL de 1 de julio de 2021 (para los meses de julio a setiembre de 2021), 031-2021-MDLL de 1 de octubre de 2021 (para los meses de octubre a diciembre 2021), 003-2022-MDLL de 2 enero de 2022 (para los meses de enero a marzo 2022), 009-2022-MDLL de 1 de abril 2022 (para los meses de abril a junio 2022) y 014-2022-MDLL de 1 de julio de 2022 (para el mes de julio de 2022), también con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Jefe de Planificación y Presupuesto", tal como se detalla en los cuadros siguientes:

CUADRO N° 29
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAPO EN EL PERIODO 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo
0000000043	Enero	43 **(Apéndice n.° 179)**	6/02/2019	2 300,00	00005	6/02/2019	Jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto y Contabilidad - Enero 2019
0000000055	Febrero	55 **(Apéndice n.° 180)**	7/03/2019	2 116,00	00010	6/03/2019	Contadora Externa - Febrero 2019
0000000055		55**(Apéndice n.° 180)**	7/03/2019	184,00			
0000000091	Marzo	91 **(Apéndice n.° 181)**	2/04/2019	2 116,00	00019	1/04/2019	Jefe de Planificación, Presupuesto y Contabilidad - Marzo 2019
0000000091		91**(Apéndice n.° 181)**	2/04/2019	184,00			
0000000131	Abril	131**(Apéndice n.° 182)**	1/05/2019	2 116,00	00033	29/04/2019	Jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto - Abril 2019
0000000131		131 **(Apéndice n.° 182)**	1/05/2019	184,00			
0000000211	Mayo	211 **(Apéndice n.° 183)**	28/05/2019	2 116,00	00042	27/05/2019	Jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto y Contabilidad - Mayo 2019
0000000211		211 **(Apéndice n.° 183)**	28/05/2019	184,00			
0000000245	Junio	245 **(Apéndice n.° 184)**	25/06/2019	2 116,00	00055	26/06/2019	Jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto y Contabilidad - Junio 2019
0000000245		245 **(Apéndice n.° 184)**	25/06/2019	184,00			
0000000309	Julio	309 **(Apéndice n.° 185)**	24/07/2019	2 116,00	00068	24/07/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Julio 2019
0000000309		309 **(Apéndice n.° 185)**	24/07/2019	184,00			
0000000339	Agosto	339 **(Apéndice n.° 186)**	26/08/2019	2 116,00	00081	16/08/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Agosto 2019
0000000339		339 **(Apéndice n.° 186)**	26/08/2019	184,00			
0000000387	Setiembre	387 **(Apéndice n.° 187)**	27/09/2019	2 116,00	00091	27/09/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad - Setiembre 2019
0000000387		387 **(Apéndice n.° 187)**	27/09/2019	184,00			
			TOTAL	**20 700,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 43, 55, 91, 131, 211, 245, 309, 339 y 387
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

CUADRO N° 30
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAPO EN EL PERIODO 2020

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales			
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo
0000000034	Febrero	34 (Apéndice n.° 188)	3/03/2020	2 116,00	004-2020 - MDLL	3/02/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 3 de febrero al 31 de marzo de 2020
0000000034		34 (Apéndice n.° 188)	3/03/2020	184,00				
0000000070	Marzo	70 (Apéndice n.° 189)	23/03/2020	2 116,00	004-2020 - MDLL	3/02/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 3 de febrero al 31 de marzo de 2020
0000000070		70 (Apéndice n.° 189)	23/03/2020	184,00				
0000000101	Abril	101 (Apéndice n.° 190)	28/04/2020	2 116,00	012-2020 - MDLL	1/04/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 1 de junio de 2020
0000000101		101 (Apéndice n.° 190)	28/04/2020	184,00				
0000000172	Mayo	172 (Apéndice n.° 191)	3/06/2020	2 300,00	012-2020 - MDLL	1/04/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 1 de junio de 2020
0000000210	Junio	210 (Apéndice n.° 192)	2/07/2020	2 116,00	011-2020 - MDLL	1/05/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de mayo al 31 de julio de 2020
0000000210		210 (Apéndice n.° 192)	2/07/2020	184,00				
0000000264	Julio	264 (Apéndice n.° 193)	5/08/2020	2 116,00	022-2020 - MDLL	1/07/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2020
0000000264		264 (Apéndice n.° 193)	5/08/2020	184,00				
0000000324	Agosto	324 (Apéndice n.° 194)	31/08/2020	2 116,00	022-2020 - MDLL	1/07/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2020
0000000324		324 (Apéndice n.° 194)	31/08/2020	184,00				
0000000350	Setiembre	350 (Apéndice n.° 195)	30/09/2020	2 116,00	022-2020 - MDLL	1/07/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2020
0000000350		350 (Apéndice n.° 195)	30/09/2020	184,00				
0000000384	Octubre	384 (Apéndice n.° 196)	29/10/2020	2 116,00	031-2020 - MDLL	1/10/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020
0000000384		384 (Apéndice n.° 196)	29/10/2020	184,00				
0000000438	Noviembre	438 (Apéndice n.° 197)	28/11/2020	2 116,00	031-2020 - MDLL	1/10/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020
0000000438		438 (Apéndice n.° 197)	28/11/2020	184,00				
0000000476	Diciembre	476 (Apéndice n.° 198)	21/12/2020	2 116,00	031-2020 - MDLL	1/10/2020	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020
0000000476		476 (Apéndice n.° 198)	21/12/2020	184,00				
Total				**25 300,00**				

Fuente: Comprobantes de pago n°s 34, 70, 101, 172, 210, 264, 324, 350, 384, 438 y 476
Elaborado por: Comisión de Control

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

CUADRO N° 31
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAPO EN LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales			
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo
0000000014	Enero	14 **(Apéndice n.° 199)**	2/02/2021	2 116,00	006-2021-MDLL	4/01/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 4 de enero al 31 de marzo de 2021
0000000014		14 **(Apéndice n.° 199)**	2/02/2021	184,00				
0000000075	Febrero	75 **(Apéndice n.° 200)**	24/02/2021	2 116,00	006-2021-MDLL	4/01/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 4 de enero al 31 de marzo de 2021
0000000075		75 **(Apéndice n.° 200)**	24/02/2021	184,00				
0000000121	Marzo	121 **(Apéndice n.° 201)**	25/03/2021	2 116,00	006-2021-MDLL	4/01/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 4 de enero al 31 de marzo de 2021
0000000121		121 **(Apéndice n.° 201)**	25/03/2021	184,00				
0000000173	Abril	173 **(Apéndice n.° 202)**	3/05/2021	2 116,00	009-2021-MDLL	1/04/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021
0000000173		173 **(Apéndice n.° 202)**	3/05/2021	184,00				
0000000237	Mayo	237**(Apéndice n.° 203)**	28/05/2021	2 116,00	009-2021-MDLL	1/04/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021
0000000237		237-Renta 4ta **(Apéndice n.° 203)**	28/05/2021	184,00				
0000000342	Junio	342 **(Apéndice n.° 204)**	5/07/2021	2 116,00	009-2021-MDLL	1/04/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2021
0000000342		342-4ta Categoría **(Apéndice n.° 204)**	5/07/2021	184,00				
0000000452	Julio	452**(Apéndice n.° 205)**	5/08/2021	2 116,00	015-2021-MDLL	1/07/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2021
0000000452		452-Renta de 4ta **(Apéndice n.° 205)**	5/08/2021	184,00				
TOTAL				**16 100,00**				

Fuente: Comprobantes de pago n°s 14,75, 121,173, 237,342. 342-4ta categoría, 452, 452-Renta de 4ta
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 32
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAPO EN LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales			
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo	Plazo
0000000493	Agosto	493 **(Apéndice n.° 206)**	26/08/2021	2 116,00	015-2021-MDLL	1/07/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2021
0000000493		493-Renta de 4ta **(Apéndice n.° 206)**	26/08/2021	184,00				
0000000536	Setiembre	536 **(Apéndice n.° 207)**	28/09/2021	2 116,00	015-2021-MDLL	1/07/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2021
0000000536		536 **(Apéndice n.° 207)**	28/09/2021	184,00				
0000000617	Octubre	617 **(Apéndice n.° 208)**	28/10/2021	2 116,00	021-2021-MDLL	1/10/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021
0000000617		617 **(Apéndice n.° 208)**	28/10/2021	184,00				

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales			
		N°	Fecha			N°	Fecha	
0000000663	Noviembre	663 **(Apéndice n.° 209)**	26/11/2021	2 116,00	021-2021-MDLL	1/10/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021
0000000663		663-Renta de 4ta **(Apéndice n.° 209)**	26/11/2021	184,00				
0000000714	Diciembre	714 **(Apéndice n.° 210)**	23/12/2021	2 116,00	021-2021-MDLL	1/10/2021	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021
0000000714		714 **(Apéndice n.° 210)**	23/12/2021	184,00				
				TOTAL	**11 500,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 493, 536, 617,663, 663-Renta de 4ta y 714
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 33
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAPO EN EL PERIODO 2022

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales			
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Objeto	Plazo
0000000014	Enero	14 **(Apéndice n.° 211)**	31/01/2022	2 116,00	003-2022-MDLL	2/01/2022	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de marzo de 2022
0000000014		14-Renta 4ta **(Apéndice n.° 211)**	31/01/2022	184,00				
0000000083	Febrero	83 **(Apéndice n.° 212)**	2/03/2022	2 116,00	003-2022-MDLL	2/01/2022	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de marzo de 2022
0000000083		83-Renta 4ta **(Apéndice n.° 212)**	2/03/2022	184,00				
0000000159	Marzo	159 **(Apéndice n.° 213)**	6/04/2022	2 116,00	003-2022-MDLL	2/01/2022	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de marzo de 2022
0000000159		159 **(Apéndice n.° 213)**	6/04/2022	184,00				
0000000226	Abril	226 **(Apéndice n.° 214)**	2/05/2022	2 116,00	009-2022-MDLL	1/04/2022	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2022
0000000226		226-Renta 4ta **(Apéndice n.° 214)**	2/05/2022	184,00				
0000000271	Mayo	271 **(Apéndice n.° 215)**	30/05/2022	2 116,00	009-2022-MDLL	1/04/2022	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2022
0000000271		271 **(Apéndice n.° 215)**	30/05/2022	184,00				
0000000359	Junio	359 **(Apéndice n.° 216)**	1/07/2022	2 116,00	009-2022-MDLL	1/04/2022	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de abril al 30 de junio de 2022
0000000359		359-Renta 4ta **(Apéndice n.° 216)**	1/07/2022	184,00				
0000000434	Julio	434 **(Apéndice n.° 217)**	27/07/2022	2 116,00	014-2022-MDLL	1/07/2022	Jefe de Planificación y Presupuesto	Del 1 de julio al 31 de setiembre de 2022
0000000434		434 **(Apéndice n.° 217)**	27/07/2022	184,00				
				TOTAL	**16 100,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 14, 83, 159, 226, 271,359, 359-Renta 4ta y 434
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

En la información detallada en los cuadros anteriores, se advierte que durante los años del 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a julio de 2022, en la Municipalidad Distrital de Llapo, la señora Doris Dina Zapata Blas presto servicios profesionales como "Jefe de la Oficina de Planificación y Presupuesto y Contabilidad" "Contadora Externa", "Jefe de la Oficina de Contabilidad" y como "Jefe de Planificación y Presupuesto"; no obstante, según lo manifestado por la misma servidora en la entrevista sostenida con la comisión de control el 20 de octubre de 2022[11] **(Apéndice n.° 280)**, dijo : *"Si he venido realizando labores de presupuesto en esas municipales distritales, también realizó actividades de procesamiento de SIAF y registro de las fases de la certificación, compromiso, devengado y girado. Asimismo efectúo el registro de ingresos y gastos y elaboración de Estados Financieros de esas municipalidades"*, es decir que en los citados periodos realizó las mismas funciones en esta municipalidad indistintamente al nombre del cargo.

Así también, se evidenció la emisión de informes mensuales de servicios por parte de la señora Doris Dina Zapata Blas, en los cuales señala la realización de actividades como el procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF en los diferentes módulos de dicho sistema, la programación de calendario de pagos mensuales, manejo de todos los aplicativos Web así como también el módulo aplicativo SIAF WEB presupuestal, tal como se puede visualizar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 34
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDOS EN LOS PERIODOS 2019, 2020, 2021 Y EN LOS MESES DE ENERO A JULIO DE 2022

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
Enero	Informe N° 012A-2019-CP de 06 de febrero de 2019 **(Apéndice n.° 179)**	-	Informe N° 021-2021-MDLL/JP de 01 de febrero del 2021 **(Apéndice n.° 199)**	Informe N° 008-2022-MDLL/JP de 24 de enero de 2022 **(Apéndice n.° 211)**	-Procesamiento de Datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF – Gobiernos Locales – GL. Tanto en ingresos y Gastos. -Procesamiento de Datos en el Siaf Administrativo -Procesamiento de Datos en el aplicativo operaciones en línea SIAF (asignaciones presupuestales y modificaciones presupuestales) -Procesamiento de Datos en el Siaf Pliego -Procesamiento de Datos en el SIAF Contable y Financiero. -Procesamiento de Datos en Planillas electrónicas. -Programación de
Febrero	Informe N° 014-2019-CP de 04 de marzo del 2019 **(Apéndice n.° 180)**	Informe N° 018-2020-G.P.P.C.T.I de 02 de marzo del 2020 **(Apéndice n.° 189)**	Informe N° 031-2021-MDLL/JP de 22 de febrero del 2021 **(Apéndice n.° 200)**	Informe N° 0029-2022-MDLL/JP de 23 de febrero de 2022 **(Apéndice n.° 212)**	
Marzo	Informe N° 028-2019-CP de 02 de abril del 2019 **(Apéndice n.° 181)**	Informe N° 027-2020-G.P.P.C.T.I de 23 de marzo del 2020 **(Apéndice n.° 190)**	Informe N° 044-2021-MDLL/JP de 22 de marzo del 2021 **(Apéndice n.° 201)**	Informe N° 0043-2022-MDLL/JP de 29 de marzo de 2022 **(Apéndice n.° 213)**	
Abril	Informe N° 041-2019-CP de 01 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 182)**	Informe N° 035-2020-MDLL/JPP de 23 de abril del 2020 **(Apéndice n.° 191)**	Informe N° 054-2021-MDLL/JP de 23 de abril del 2021 **(Apéndice n.° 202)**	Informe N° 0049-2022-MDLL/JP de 26 de abril de 2022 **(Apéndice n.° 214)**	
Mayo	Informe N° 052-2019-CP/MDLL de 28 de mayo 2019 **(Apéndice n.° 183)**	Informe N° 041-2020-MDLL/JP de 26 de mayo del 2020 **(Apéndice n.° 192)**	Informe N° 068-2021-MDLL/JP de 21 de mayo del 2021 **(Apéndice n.° 203)**	Informe N° 0056-2022-MDLL/JP de 30 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 215)**	
Junio	Informe N° 053-2019-CP/MDLL de 25 de junio 2019 **(Apéndice n.° 184)**	Informe N° 060-2020-MDLL/JPP de 24 de junio del 2020 **(Apéndice n.° 193)**	Informe N° 083-2021-MDLL/JP de 21 de junio del 2021 **(Apéndice n.° 204)**	Informe N° 0070-2022-MDLL/JP de 22 de junio de 2022 **(Apéndice n.° 216)**	
Julio	Informe N° 88-2019-CP/MDLL de 24 de julio 2019 **(Apéndice n.° 185)**	Informe N° 073-2020-MDLL/JP de 27 de julio del 2020 **(Apéndice n.° 194)**	Informe N° 094-2021-MDLL/JP de 20 de julio del 2021 **(Apéndice n.° 205)**	Informe N° 0078-2022-MDLL/JP de 26 de julio de 2022 **(Apéndice n.° 217)**	
Agosto	Informe N° 92-2019-CP/MDLL de 26 de	Informe N° 90-2020-MDLL/JP de 27 de	Informe N° 100-2021-MDLL/JP de 24	-	

[11] Según consta en la respuesta de la pregunta n.° 9 del documento Entrevista n.° 002-2022-CG-GRAN/OCI-MPP de 20 de octubre de 2022

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	2020	2021	2022	
	agosto 2019 **(Apéndice n.° 186)**	agosto 2020 **(Apéndice n.° 195)**	de agosto del 2021 **(Apéndice n.° 206)**		Calendario de Pagos para el mes. - Conciliaciones de gastos e ingresos con el área de Tesorería.
Setiembre	Informe N° 0110-2019-CP/MDLL de 24 de setiembre 2019 **(Apéndice n.° 187)**	Informe N° 104-2020-MDLL/JP de 29 de setiembre 2020 **(Apéndice n.° 196)**	Informe N° 107-2021-MDLL/JP de 23 de septiembre del 2021 **(Apéndice n.° 207)**	-	
Octubre	-	Informe N° 114-2020-MDLL/JP de 26 de octubre 2020 **(Apéndice n.° 197)**	Informe N° 119-2021-MDLL/JP de 26 de octubre del 2021 **(Apéndice n.° 208)**	-	
Noviembre	-	Informe N° 133-2020-MDLL/JP de 26 de noviembre 2020 **(Apéndice n.° 198)**	Informe N° 127-2021-MDLL/JP de 23 de noviembre del 2021 **(Apéndice n.° 209)**	-	
Diciembre	-	Informe N° 143-2020-MDLL/JP de 16 de diciembre 2020 **(Apéndice n.° 199)**	Informe N° 137-2021-MDLL/JP de 20 de diciembre del 2021 **(Apéndice n.° 210)**	-	

Fuente: Comprobantes de pago de remitidos por la Municipalidad distrital de Llapo de los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022
Elaborado por: comisión de servicios

En ese sentido, se aprecia que la señora Doris Dina Zapata Blas desempeñó función pública en la Municipalidad Distrital de Llapo durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, percibiendo ingresos por ello, que suman en total S/89 700,00, conforme se puede evidenciar el cuadro siguiente:

CUADRO N° 35
INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAPO

ENTIDAD PÚBLICA	PERIODO				TOTAL S/
	2019	2020	2021	2022	
Municipalidad Distrital de Llapo	20 700,00	25 300,00	27 600,00	16 100,00	89 700,00

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Llapo
Elaborado por: Comisión de control

De lo antes expuesto, se tiene que durante los años 2019,2020, 2021 y en los meses de enero a julio de 2022, la señora Doris Dina Zapata Blas contrató con la Municipalidad Distrital de Llapo, bajo la modalidad de locación de servicios, percibiendo ingresos por ello pese a encontrarse en dichos periodos ejerciendo una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca.

Es de resaltar, que en el inciso b) de la cláusula novena de los contratos de locación detallados en los cuadros antecedentes, se consignó lo siguiente: *"El locador declara no tener impedimento alguno para contratar con el Estado ni juicio en trámite, lo cual es determinante para el presente contrato"*; por lo que se advierte que la señora Doris Dina Zapata Blas para contratar con la Municipalidad Distrital de Llapo declaró información carente de veracidad, toda vez que al venir desempeñando función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca y por ende percibir ingresos por dicho cargo en esta entidad, se encontraba impedida de percibir del Estado más de una remuneración, retribución, emolumento o cualquier tipo de ingreso.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

1.2.6. En la Municipalidad Distrital de Pampas

De la revisión y análisis efectuado a los comprobantes de pago emitidos durante el periodo de enero a junio de 2019 con su respectiva documentación sustentante, se evidenció la emisión de órdenes de servicio mensuales, por la prestación de servicios como "Jefe de Planeamiento y Presupuesto"; asimismo, la señora Doris Dina Zapata Blas y el alcalde de la Municipalidad Distrital de Pampas, suscribieron el Contrato de locación de servicios n.° 04-2019 de 2 de enero de 2019, con el objeto de prestar sus servicios profesionales como contador público colegiado en el cargo de "Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto", tal como se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 36
PRESTACIÓN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAMPAS EN EL PERIODO 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000040	Enero	40 **(Apéndice n.° 218)**	1/03/2019	2 500,00	04-2019	2/01/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de junio de 2019	0011-2019	1/02/2019	Jefe de Planeamiento y Presupuesto-Enero 2019
0000000341	Febrero	341 **(Apéndice n.° 219)**	24/04/2019	2 300,00	04-2019	2/01/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de junio de 2019	0096-2019	23/03/2019	Jefe de Planeamiento y Presupuesto-Febrero 2019
0000000341		341 **(Apéndice n.° 219)**	24/04/2019	200,00							
0000000342	Marzo	342 **(Apéndice n.° 220)**	24/04/2019	2 300,00	04-2019	2/01/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de junio de 2019	0102-2019	23/03/2019	Jefe de Planeamiento y Presupuesto-Marzo 2019
0000000342		342 **(Apéndice n.° 220)**	24/04/2019	200,00							
0000000401	Abril	401 **(Apéndice n.° 221)**	9/05/2019	2 300,00	04-2019	2/01/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de junio de 2019	0139-2019	22/04/2019	Jefe de Planeamiento y Presupuesto-Abril 2019
0000000401		401 **(Apéndice n.° 221)**	9/05/2019	200,00							
0000000768	Mayo	794 **(Apéndice n.° 222)**	6/08/2019	2 300,00	04-2019	2/01/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de junio de 2019	0283-2019	6/07/2019	Jefe de Planeamiento y Presupuesto-Mayo 2019
0000000768		795 **(Apéndice n.° 222)**	6/08/2019	200,00							
0000000640	Junio	647 **(Apéndice n.° 223)**	11/07/2019	2 300,00	04-2019	2/01/2019	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto	Del 2 de enero al 30 de junio de 2019	0255-2019	26/06/2019	Jefe de Planeamiento y Presupuesto - Junio 2019
0000000640		655 **(Apéndice n.° 223)**	12/07/2019	200,00							
TOTAL				**15 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 40, 341, 342, 401, 794, 795, 647 y 655
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

De la información mostrada en el cuadro anterior, se advierte que durante el periodo de enero a junio de 2019, en la Municipalidad Distrital de Pampas, la señora Doris Dina Zapata Blas prestó sus servicios profesionales como "Jefe de Planeamiento y Presupuesto" según las ordenes de servicio y como "Jefe de la Oficina de Contabilidad y Presupuesto" según contrato de locación de servicios n.° 04-2019; no obstante, según lo manifestado por la misma servidora en la entrevista sostenida con la comisión de control el 20 de octubre de 2022[12] **(Apéndice n.° 280)**, señalo: *"Si he venido realizando labores de presupuesto en esas municipales distritales, también realizó actividades de procesamiento de SIAF y registro de las fases de la certificación, compromiso, devengado y girado. Asimismo efectúo el registro de ingresos y gastos y elaboración de Estados Financieros de esas municipalidades"*, es decir que en los citados periodos realizó las mismas funciones en esta municipalidad indistintamente al nombre del cargo.

Así también, se evidenció la emisión de informes mensuales de servicios por parte de la señora Doris Dina Zapata Blas, en los cuales señala la realización de actividades como el procesamiento de datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF en los diferentes módulos de dicho sistema, la programación de calendario de pagos mensuales, manejo de todos los aplicativos Web así como también el módulo aplicativo SIAF WEB presupuestal, tal como se puede visualizar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 37
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDO EN LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2019

Mes	PERIODO 2019	ACTIVIDADES REALIZADAS
Enero	Informe N° 014-2019-PP de 07 de febrero de 2019 **(Apéndice n.° 218)**	- Procesamiento de Datos en el Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF - Gobiernos Locales – GL. Tanto en ingresos y Gastos. - Procesamiento de Datos en el SIAF Administrativo - Procesamiento de Datos en el aplicativo operaciones en línea SIAF (asignaciones presupuestales y modificaciones presupuestales) - Procesamiento de Datos en el SIAF Pliego - Procesamiento de Datos en el SIAF Contable y Financiero. - Procesamiento de Datos en Planillas electrónicas. - Programación de Calendario de Pagos mensuales. - Ampliación de Calendarios de Pagos, así como modificaciones y asignaciones en PCA. - Manejo de Todos los aplicativos Web, así como también el Módulo aplicativo SIAF WEB
Febrero	Informe N° 154-2019-CP de 22 de abril de 2019 **(Apéndice n.° 219)**	
Marzo	Informe N° 155-2019-CP de 22 de abril de 2019 **(Apéndice n.° 220)**	
Abril	Informe N° 185-2019-CP de 02 de mayo de 2019**(Apéndice n.° 221)**	
Mayo	Informe N° 0280-2019-PP de 08 de julio de 2019 **(Apéndice n.° 222)**	
Junio	Informe N° 0309-2019-CP de 27 de junio de 2019 **(Apéndice n.° 223)**	
Julio	-	
Agosto	-	
Setiembre	-	
Octubre	-	
Noviembre	-	
Diciembre	-	

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

[12] Según consta en la respuesta de la pregunta n.° 9 del documento Entrevista n.° 002-2022-CG-GRAN/OCI-MPP de 20 de octubre de 2022

Mes	PERIODO	ACTIVIDADES REALIZADAS
	2019	
		Presupuestal.

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Pampas de los meses de enero a junio de 2019
Elaborado por: comisión de servicios

En tal sentido, se evidenció que durante los meses de enero a junio de 2019, la señora Doris Dina Zapata Blas contrató con la Municipalidad Distrital de Pampas, bajo la modalidad de locación de servicios, percibiendo ingresos por ello, que suman en total S/15 000,00 (Ver cuadro n.º 36), pese a encontrarse en dichos meses ejerciendo una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca.

De lo descrito anteriormente, se advierte que la señora Doris Dina Zapata Blas al haber incurrido en la prohibición de doble percepción generó perjuicio económico al Estado por S/ 341 950,00, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 38
PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO A CONSECUENCIA DE LA DOBLE PERCEPCIÓN EN QUE INCURRIÓ DORIS DINA ZAPATA BLAS

Año	Municipalidad Distrital de Bolognesi	Municipalidad Distrital de Huacaschuque	Municipalidad Distrital de Lacabamba	Municipalidad Distrital de Llapo	Municipalidad Distrital de Pampas	Monto que Configura como doble percepción (S/)
2019	24 000,00	33 000,00	16 500,00	20 700,00	15 000,00	110 700,00
2020	24 000,00	24 000,00	19 500,00	25 300,00	-	91 300,00
2021	24 000,00	24 000,00	18 000,00	27 600,00	-	93 600,00
2022	8 000,00	14 000,00	8 250,00	16 100,00	-	46 350,00
TOTAL						**341 950,00**

Fuente: Comprobantes de pago remitido de la Municipalidad Provincial de Pallasca y Municipalidades distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas
Elaborado por: Comisión de control

1.3 Doble percepción por parte de Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, al haber desempeñado el cargo de Sub gerente de Logística en la Municipalidad Provincial de Pallasca donde venía percibiendo su respectiva remuneración; y de forma simultánea, prestó servicios y percibió ingresos en la Municipalidad Distrital de Lacabamba y en la Municipalidad Provincial del Santa.

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad y por la Municipalidad Distrital de Lacabamba y Municipalidad Provincial del Santa, correspondiente a los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, se evidenció que el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez durante los tres primeros citados periodos prestó servicios y percibió sus remuneraciones en la Municipalidad Provincial de Pallasca, pero además, de forma simultánea prestó servicios y percibió ingresos en la Municipalidad Distrital de Lacabamba; asimismo, en los meses de enero a abril de 2022 prestó servicios y percibió sus remuneraciones en la Municipalidad Provincial de Pallasca, pero además, de forma simultánea prestó servicios y percibió ingresos en la Municipalidad Provincial del Santa, transgrediendo lo estipulado en el artículo 40° de la Constitución Política del Perú de 1993, artículo 38° de la Ley n.° 30057, Ley del Servicio Civil y artículo el 3° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, conforme se muestra en el cuadro siguiente:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

CUADRO N° 39
PRESTACIONES DE SERVICIOS SIMULTÁNEA DE PEDRO NICHOLAS AGUILAR SÁNCHEZ, PERIODO 2019,2020, 2021 Y 2022 EN LA ENTIDAD Y OTRAS MUNICIPALIDADES

Periodo / Entidad	2019												2020												2021												2022							
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
MP de Pallasca																																										
MD de Lacabamba																																										
MP del Santa																																										

Fuente: Comprobantes de pago de la Entidad, Municipalidad distrital de Lacabamba y la Municipalidad Provincial del Santa
Elaborado por: Comisión de Control

En el cuadro precedente, se observa que el citado servidor público contrató de manera simultánea con entidades del Estado incurriendo en la doble percepción en los períodos 2019, 2020, 2021 y 2022 conforme se expone a continuación:

1.3.1. En la Municipalidad Provincial de Pallasca

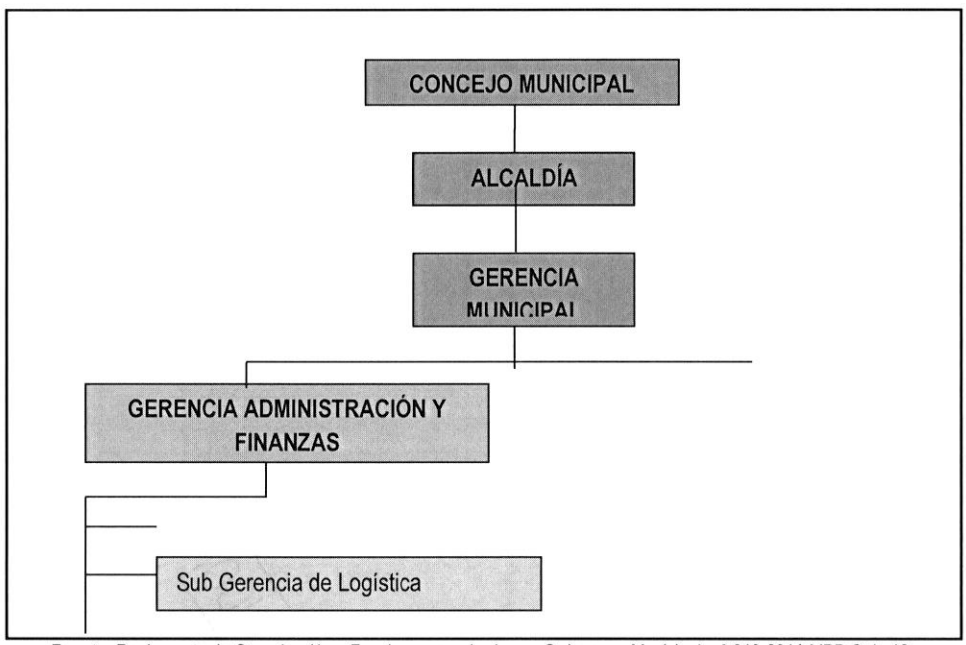
Mediante Resolución n.º 003-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 5)**, el alcalde de la Municipalidad Provincial de Pallasca, designó a Pedro Nicholas Aguilar Sánchez como "Sub Gerente de Logística" de la Municipalidad Provincial de Pallasca, desempeñando dicho cargo público desde el 2 de enero de 2019 hasta el 1 de agosto de 2022[13].

De la revisión del Reglamento de Organización y Funciones de la Entidad, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 010-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014 **(Apéndice n.° 282)**, vigente al momento de su designación, se puede observar que la Sub gerencia de Logística, es un cargo que forma parte de la estructura de la Entidad y que dependía funcionalmente de la Gerencia de Administración y Finanzas, conforme se puede apreciar en la siguiente imagen obtenida de una parte del organigrama institucional.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
* OCI *

[13] Mediante Resolución de Alcaldía n.° 250-2022-MPP-C/ALC, se dio por culminada su designación como Sub Gerente de Logística **(Apéndice n.° 6)**

IMAGEN N° 3
PARTE DEL ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA AL MOMENTO DE SU DESIGNACIÓN COMO SUB GERENTE DE LOGÍSTICA



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 010-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014 **(Apéndice n.° 282)**

Asimismo, en el artículo 70° del citado reglamento se establecen como parte sus funciones, las siguientes:

"(...)
SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA
(...)
Artículo 70°.- *Las funciones de la Sub Gerencia de Logística son las siguientes:*
1. Formular y coordinar la elaboración y aprobación del plan anual de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad y sus respectivas modificaciones.
2. Programar procesos de selección para la adquisición y contratación de bienes y servicios
3. Elaborar órdenes de compra y de servicios, como resultado de las contrataciones y adquisiciones
4. Apoyar a los Comités especiales o permanentes en el desarrollo de los procesos de selección
(...)"

Así también, en el Manual de Organización y Funciones de la Entidad, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 011-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014 **(Apéndice n.° 283)** y vigente al momento de su designación, indica:

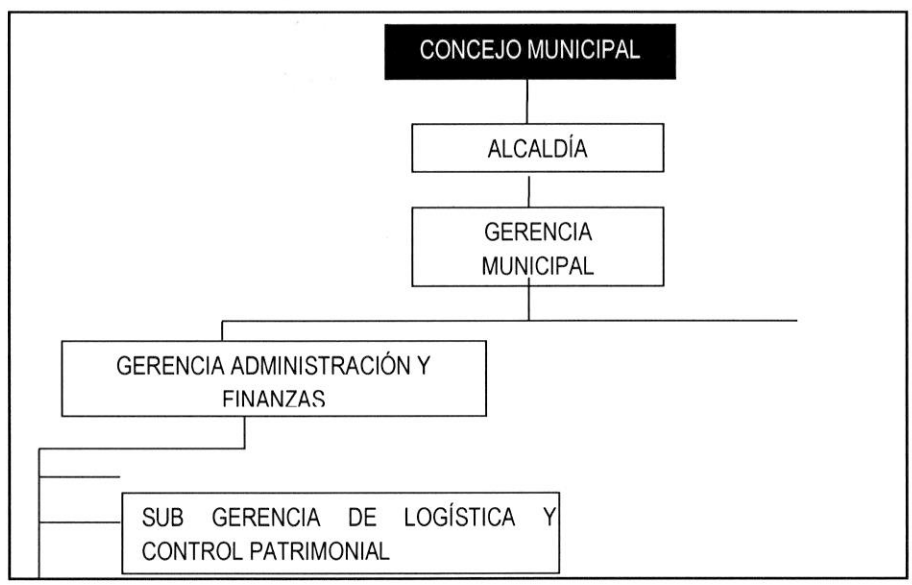
"(...)
18 SUB GERENTE DE LOGÍSTICA
FUNCIONES ESPECÍFICAS
a. Formular y coordinar la elaboración y aprobación del plan anual de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad y sus respectivas modificaciones.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

b. Programar procesos de selección para la adquisición y contratación de bienes y servicios
c. Elaborar órdenes de compra y de servicios, como resultado de las contrataciones y adquisiciones
d. Apoyar a los Comités especiales o permanentes en el desarrollo de los procesos de selección
e. Coordinar el abastecimiento, supervisión, almacenamiento y distribución de los bienes, requeridos por las áreas de la Municipalidad de acuerdo a la normatividad y dispositivos legales vigentes.
(...)"

Del mismo modo, en el Reglamento de Organización y Funciones de la Entidad, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 011-2019-MPP-C de 5 de agosto de 2019 **(Apéndice n.° 284)**, y vigente desde agosto de 2019 hasta la actualidad, se advierte que la Sub gerencia de Logística y Control Patrimonial[14], forma parte de la estructura de la Entidad, dependiendo de la Gerencia Municipal, conforme se puede apreciar en la siguiente imagen obtenida de una parte del organigrama institucional.

IMAGEN N° 4
PARTE DEL ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA VIGENTE DESDE AGOSTO 2019 HASTA LA ACTUALIDAD



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado con Ordenanza Municipal n.° 011-2019-MPP-C de 5 de agosto de 2019 **(Apéndice n.° 284)**

En el artículo 80° del citado reglamento se establecen como parte sus funciones, las siguientes:

"(...)
SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA Y CONTROL PATRIMONIAL
(...)
Artículo 80°.- *Las funciones de la Sub Gerencia de Logística y Control Patrimonial las siguientes:*

[14] En la actualización del Reglamento de Organización y Funciones, se cambió de denominación a dicha Sub Gerencia; asimismo, es preciso mencionar que no existe otra resolución con la designación con esa denominación específica; no obstante realizan las mismas funciones.

a) Programar, ejecutar y supervisar las actividades del Sistema de Abastecimiento y adquirir los recursos materiales y de servicios de la Municipalidad.
(...)
d) Ejecutar los procesos señalados en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento
(...)
g) Formular el Plan Anual de Adquisiciones disponiendo su difusión de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
(...)"

Por otro lado, de la revisión de los comprobantes de pago y su respectiva documentación sustentante emitidos durante los años 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a abril de 2022, se evidenció la emisión de órdenes de servicio mensuales, bajo la descripción de Servicios prestados como "Sub Gerente de Logística"; además el titular de la Entidad y el citado trabajador, suscribieron los contratos n.°s 030-2019-MPP-C de 2 de mayo de 2019 (para los meses de mayo a julio 2019), 074-2019-MPP-C de 1 de agosto 2019 (para el mes de agosto 2019), 087-2019-MPP-C de 2 setiembre de 2019 (para los meses de setiembre y octubre de 2019), 111-2019-MPP-C de 4 de noviembre de 2019 (para los meses de noviembre y diciembre de 2019), 010-2020-MPP-C de 2 enero de 2020 (para los meses enero a marzo de 2020), con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Sub Gerente Logística", tal como se puede visualizar en los siguientes cuadros:

CUADRO N° 40
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2019

Exp. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000025	Enero	25 **(Apéndice n.° 224)**	14/02/2019	2 000,00	-	-	-	-	002	16/01/2019	Subgerente de Logística Enero 2019
0000000059	Febrero	59 **(Apéndice n.° 225)**	7/03/2019	2 000,00	-	-	-	-	019	19/02/2019	Subgerente de Logística Febrero 2019
0000000137	Marzo	137 **(Apéndice n.° 226)**	3/04/2019	2 000,00	-	-	-	-	041	1/03/2019	Subgerente de Logística Marzo 2019
0000000229	Abril	229 **(Apéndice n.° 227)**	27/04/2019	2 000,00	-	-	-	-	061	2/04/2019	Subgerente de Logística Abril 2019
0000000365	Mayo	365 **(Apéndice n.° 228)**	31/05/2019	2 000,00	N° 030-2019-MPP-C	2/05/2019	Subgerente de Logística	Del 2 de mayo al 31 de julio de 2019	092	2/05/2019	Subgerente de Logística Mayo 2019
0000000537	Junio	537 **(Apéndice n.° 229)**	27/06/2019	2 000,00	N° 030-2019-MPP-C	2/05/2019	Subgerente de Logística	Del 2 de mayo al 31 de julio de 2019	0130	3/06/2019	Subgerente de Logística Junio 2019
0000000701	Julio	701 **(Apéndice n.° 230)**	1/08/2019	2 000,00	N° 030-2019-MPP-C	2/05/2019	Subgerente de Logística	Del 2 de mayo al 31 de julio de 2019	0162	1/07/2019	Subgerente de Logística Julio 2019
0000000851	Agosto	851 **(Apéndice n.° 231)**	27/08/2019	2 000,00	N° 074-2019-MPP-C	1/08/2019	Subgerente de Logística	Del 1 de agosto al 31 de agosto de 2019	0203	1/08/2019	Subgerente de Logística Agosto 2019

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Exp. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000001068	Setiembre	1068 **(Apéndice n.° 232)**	3/10/2019	2 000,00	N° 087-2019-MPP-C	2/09/2019	Subgerente de Logística	Del 2 de setiembre al 31 de octubre de 2019	203	30/08/2019	Subgerente de Logística Setiembre 2019
0000001186	Octubre	1186 **(Apéndice n.° 233)**	29/10/2019	2 000,00	N° 087-2019-MPP-C	2/09/2019	Subgerente de Logística	Del 2 de setiembre al 31 de octubre de 2019	374	1/10/2019	Subgerente de Logística Octubre 2019
0000001353	Noviembre	1353 **(Apéndice n.° 234)**	5/12/2019	2 000,00	N° 111-2019-MPP-C	4/11/2019	Subgerente de Logística	Del 4 de noviembre de 2019 al 31 de diciembre de 2019	473	1/11/2019	Subgerente de Logística Noviembre 2019
0000001503	Diciembre	1503 **(Apéndice n.° 235)**	28/12/2019	2 000,00	N° 111-2019-MPP-C	4/11/2019	Subgerente de Logística	Del 4 de noviembre de 2019 al 31 de diciembre de 2019	551	2/12/2019	Subgerente de Logística Diciembre 2019
Total				**24 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 25,59,137,229,365,537,701,851,1068,1186,1353 y 1503
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 41
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2020

Exp. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000057	Enero	57 **(Apéndice n.° 236)**	6/02/2020	2 000,00	N° 010-2020-MPP-C	2/01/2020	Subgerente de Logística	Del 2 de enero al 31 de marzo de 2020	002	3/01/2020	Subgerente de Logística Enero 2020
0000000188	Febrero	188 **(Apéndice n.° 237)**	6/03/2020	2 000,00	N° 010-2020-MPP-C	2/01/2020	Subgerente de Logística	Del 2 de enero al 31 de marzo de 2020	044	13/02/2020	Subgerente de Logística Febrero 2020
0000000301	Marzo	301 **(Apéndice n.° 238)**	2/04/2020	2 000,00	N° 010-2020-MPP-C	2/01/2020	Subgerente de Logística	Del 2 de enero al 31 de marzo de 2020	059	9/03/2020	Subgerente de Logística Marzo 2020
0000000382	Abril	382 **(Apéndice n.° 239)**	8/05/2020	2 000,00	-	-	-	-	077	9/04/2020	Subgerente de Logística Abril 2020
0000000549	Mayo	549 **(Apéndice n.° 240)**	17/06/2020	2 000,00	-	-	-	-	72-D	14/05/2020	Subgerente de Logística Mayo 2020
0000000624	Junio	624 **(Apéndice n.° 241)**	14/07/2020	2 000,00	-	-	-	-	107	30/06/2020	Subgerente de Logística Junio 2020
0000000705	Julio	705 **(Apéndice n.° 242)**	3/08/2020	2 000,00	-	-	-	-	122	01/07/202	Subgerente de Logística Julio 2020
0000000821	Agosto	821 **(Apéndice n.° 243)**	6/09/2020	2 000,00	-	-	-	-	139	17/08/2020	Subgerente de Logística Agosto 2020
0000000937	Setiembre	937 **(Apéndice n.° 244)**	6/10/2020	2 000,00	-	-	-	-	197	9/09/2020	Subgerente de Logística Setiembre 2020

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Exp. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios				Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000001081	Octubre	1081 **(Apéndice n.° 245)**	28/10/2020	2 000,00	-	-	-	-	232	9/10/2020	Subgerente de Logística Octubre 2020
0000001289	Noviembre	1289 **(Apéndice n.° 246)**	1/12/2020	2 000,00	-	-	-	-	249	9/11/2020	Subgerente de Logística Noviembre 2020
0000001465	Diciembre	1465 **(Apéndice n.° 247)**	23/12/2020	2 000,00	-	-	-	-	299	9/12/2020	Subgerente de Logística Diciembre 2020
			TOTAL	**24 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 57,188,301,382,549,624,705,821,937,1081,1289 y 1465
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 42
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2021

Exp. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo
0000000116	Enero	116 **(Apéndice n.° 248)**	1/02/2021	2 000,00	05	9/01/2021	Subgerente de Logística Enero 2021
0000000240	Febrero	240 **(Apéndice n.° 249)**	10/03/2021	2 000,00	36	9/02/2021	Subgerente de Logística Febrero 2021
0000000364	Marzo	364 **(Apéndice n.° 250)**	7/04/2021	2 000,00	75	9/03/2021	Subgerente de Logística Marzo 2021
0000000499	Abril	499 **(Apéndice n.° 251)**	4/05/2021	2 000,00	123	9/04/2021	Subgerente de Logística Abril 2021
0000000619	Mayo	619 **(Apéndice n.° 252)**	27/05/2021	2 000,00	166	5/05/2021	Subgerente de Logística Mayo 2021
0000000810	Junio	810 **(Apéndice n.° 253)**	2/07/2021	2 000,00	242	22/06/2021	Subgerente de Logística Junio 2021
0000000966	Julio	966 **(Apéndice n.° 254)**	26/07/2021	2 000,00	277	13/07/2021	Subgerente de Logística Julio 2021
0000001123	Agosto	1123 **(Apéndice n.° 255)**	6/09/2021	2 000,00	309	2/08/2021	Subgerente de Logística Agosto 2021
0000001310	Setiembre	1310 **(Apéndice n.° 256)**	14/10/2021	2 000,00	348	1/09/2021	Subgerente de Logística Setiembre 2021
0000001432	Octubre	1432 **(Apéndice n.° 257)**	11/11/2021	2 000,00	387	25/10/2021	Subgerente de Logística Octubre 2021
0000001606	Noviembre	1606 **(Apéndice n.° 258)**	13/12/2021	2 000,00	416	18/11/2021	Subgerente de Logística Noviembre 2021
0000001699	Diciembre	1699 **(Apéndice n.° 259)**	23/12/2021	2 000,00	443	1/12/2021	Subgerente de Logística Diciembre 2021
			TOTAL	**24 000,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 116,240,364,499,619,810,966,1123,1310,1432,1606 y 1699
Elaborado por: Comisión de Control

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

CUADRO N° 43
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA EN EL PERIODO 2022

Exp. SIAF		Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo
0000000155	Enero	155 **(Apéndice n.° 260)**	11/02/2022	2 000,00	022	18/01/2022	Subgerente de Logística Enero 2022
0000000256	Febrero	256 **(Apéndice n.° 261)**	7/03/2022	2 000,00	53	5/02/2022	Subgerente de Logística Febrero 2022
0000000403	Marzo	403 **(Apéndice n.° 262)**	29/03/2022	2 000,00	117	3/03/2022	Subgerente de Logística Marzo 2022
0000000621	Abril	621 **(Apéndice n.° 263)**	13/05/2022	2 000,00	171	5/04/2022	Subgerente de Logística Abril 2022
Total				**8 000,00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 155, 256,403 y 621
Elaborado por: Comisión de Control

Así también, como parte de la documentación sustentante de los comprobantes de pago emitidos durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, se evidenció la existencia de informes mensuales de servicios, mediante los cuales el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, señaló las actividades realizadas en la Municipalidad Provincial de Pallasca como la realización de los trámites para las certificaciones de presupuesto, previsión de gastos, elaboración de órdenes y servicios de las diferentes áreas, elaboración y modificación del Plan Anual de Contrataciones, conducir los procesos de selección, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 44
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDOS EN LOS PERIODOS 2019, 2020, 2021 Y EN LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2022

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	
Enero	-	Informe N° 07-2020-LOGISTICA de 4 de febrero de 2020 **(Apéndice n.° 236)**	Informe N° 02-2021-LOGISTICA de 28 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 248)**	Informe N° 07-2022-LOGISTICA de 10 de febrero de 2022 **(Apéndice n.° 260)**	- Realización de los trámites para las certificaciones de presupuesto correspondiente y previsión de gasto. - Elaboración de órdenes de compra y servicios de los requerimientos de las diferentes áreas. - Elaboración de solicitud de aprobación del plan anual de contrataciones. - Modificación del plan anual de contrataciones. - Elaboración de órdenes de servicios del personal contratado. Realizar la formulación de los procesos de selección para la adquisición del Programa de vaso de Leche y el Programa de Complementación Alimentaria. - Conducción de procedimientos de selección de la Municipalidad Provincial de Pallasca - Procedimientos especiales de selección para la contratación de bienes y servicios para el mantenimiento periódico y rutinario.
Febrero	Informe N° 24-2019-LOGISTICA de 28 de febrero de 2019 **(Apéndice n.° 225)**	Informe N° 16-2020-LOGISTICA de 4 de marzo de 2020 **(Apéndice n.° 237)**	Informe N° 12-2021-LOGISTICA de 3 de marzo de 2021 **(Apéndice n.° 249)**	Informe N° 12-2022-LOGISTICA de 1 de marzo de 2022 **(Apéndice n.° 261)**	
Marzo	Informe N° 25-2019-LOGISTICA de 27 de marzo de 2019 **(Apéndice n.° 226)**	Informe N° 18-2020-LOGISTICA de 1 de abril de 2020 **(Apéndice n.° 238)**	Informe N° 15-2021-LOGISTICA de 6 de abril de 2021 **(Apéndice n.° 250)**	Informe N° 19-2022-LOGISTICA de 28 de marzo de 2022 **(Apéndice n.° 262)**	
Abril	Informe N° 40-2019-LOGISTICA de 25 de abril de 2019 **(Apéndice n.° 227)**	Informe N° 21-2020-LOGISTICA de 30 de abril de 2020 **(Apéndice n.° 239)**	Informe N° 20-2021-LOGISTICA de 4 de mayo de 2021 **(Apéndice n.° 251)**	Informe N° 21-2022-LOGISTICA de 11 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 263)**	
Mayo	Informe N° 43-2019-LOGISTICA de 28 de mayo de 2019 **(Apéndice n.° 228)**	Informe N° 25-2020-LOGISTICA de 16 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 240)**	Informe N° 24-2021-LOGISTICA de 26 de mayo de 2021 **(Apéndice n.° 252)**	-	
Junio	Informe N° 47-2019-LOGISTICA de 26 de junio de 2019 **(Apéndice n.° 229)**	Informe N° 26-2020-LOGISTICA de 25 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 241)**	Informe N° 28-2021-LOGISTICA de 22 de junio de 2021 **(Apéndice n.° 253)**	-	
Julio	Informe N° 55-2019-LOGISTICA de 24 de	Informe N° 35-2020-LOGISTICA de 29 de	Informe N° 31-2021-LOGISTICA de 22	-	

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

Mes	PERIODO				ACTIVIDADES REALIZADAS
	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	
	julio de 2019 **(Apéndice n.° 230)**	julio de 2020 **(Apéndice n.° 242)**	de julio de 2021 **(Apéndice n.° 254)**		
Agosto	Informe N° 64-2019-LOGISTICA de 26 de agosto de 2019 **(Apéndice n.° 231)**	Informe N° 75-2020-LOGISTICA de 27 de agosto de 2020 **(Apéndice n.° 243)**	Informe N° 44-2021-LOGISTICA de 3 de setiembre de 2021**(Apéndice n.° 255)**	-	
Setiembre	Informe N° 73-2019-LOGISTICA de 26 de Setiembre de 2019 **(Apéndice n.° 232)**	Informe N° 95-2020-LOGISTICA de 1 de octubre de 2020 **(Apéndice n.° 244)**	Informe N° 55-2021-LOGISTICA de 12 de octubre de 2021**(Apéndice n.° 256)**	-	
Octubre	Informe N° 82-2019-LOGISTICA de 28 de octubre de 2019 **(Apéndice n.° 233)**	Informe N° 101-2020-LOGISTICA de 26 de octubre de 2020 **(Apéndice n.° 245)**	Informe N° 57-2021-LOGISTICA de 9 de noviembre de 2021 **(Apéndice n.° 257)**	-	
Noviembre	Informe N° 98-2019-LOGISTICA de 03 de diciembre de 2019 **(Apéndice n.° 234)**	Informe N° 104-2020-LOGISTICA de 30 de noviembre de 2020 **(Apéndice n.° 246)**	Informe N° 63-2021-LOGISTICA de 9 de diciembre de 2021 **(Apéndice n.° 258)**	-	
Diciembre	Informe N° 104-2019-LOGISTICA de 19 de diciembre de 2019 **(Apéndice n.° 235)**	Informe N° 107-2020-LOGISTICA de 22 de diciembre de 2020 **(Apéndice n.° 247)**	Informe N° 63-2021-LOGISTICA de 9 de diciembre de 2021 **(Apéndice n.° 259)**	-	

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad Provincial de Pallasca en el periodo 2019, 2020, 2021 y 2022
Elaborado por: Comisión de Control

De la información mostrada en los cuadros precedentes se observa que el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez prestó sus servicios a la Municipalidad Provincial de Pallasca en el cargo de "Sub Gerente de Logística" durante los periodos 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a abril de 2022, tal como lo confirmó el mismo en la entrevista realizada con la comisión de control el 21 de octubre de 2022[15] **(Apéndice n.° 280)**, percibiendo su correspondiente remuneración, las mismas que suman en total un monto de S/80 000,00, conforme se puede evidenciar el cuadro siguiente:

CUADRO N° 45
INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA

ENTIDAD PÚBLICA	PERIODO				TOTAL S/
	2019	2020	2021	2022	
Municipalidad Provincial de Pallasca	24 000,00	24 000,00	24 000,00	8 000,00	80 000,00

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad Provincial de Pallasca
Elaborado por: Comisión de control

Cabe mencionar que en relación a la suscripción de contratos de locación y emisión de órdenes de servicio emitidas a nombre del citado servidor pese a contar la Resolución de Alcaldía n.° 003-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 5)**, mediante la cual se le designó como "Sub gerente de Logística", el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez en la entrevista sostenida con la comisión de control el 21 de octubre de 2022[16] **(Apéndice n.° 280)**, señalo: *"Bueno yo no conozco de temas laborales es por ello que yo suscribía contratos de locación de servicios a mí solo me importaba que me pagaran mi sueldo (..)".*

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

[15] Según consta en la respuesta de la pregunta n.° 4 del documento Entrevista n.° 003-2022-CG-GRAN/OCI-MPP

[16] Según consta en la respuesta de la pregunta n.° 11 del documento Entrevista n.° 003-2022-CG-GRAN/OCI-MPP

Al respecto, se debe señalar que el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez indistintamente del régimen laboral o modalidad de contratación al asumir el cargo de "Sub gerente de Logística" desempeñó una función pública, conforme lo prescribe el artículo 2° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, que indica: *"(...) se entiende por función pública toda actividad temporal o permanente, remunerada u honoraria, realizada por una persona en nombre o al servicio de las entidades de la Administración Pública, en cualquiera de sus niveles jerárquicos".*

De lo antes expuesto, se tiene que durante los años 2019, 2020, 2021 y en los meses de enero a abril de 2022, el señor Pedro Nicholas Aguilar venía ejerciendo un cargo en la Municipalidad Provincial de Pallasca, esto es, desempeñó función pública como "Sub Gerente de Logística" en la Entidad, cargo por el que percibió una remuneración y en consecuencia estaba sujeto a la prohibición de doble percepción de ingresos; sin embargo, se evidenció que contrató con la Municipalidad Distrital de Lacabamba y la Municipalidad Provincial del Santa, bajo la modalidad de locación de servicios, percibiendo pagos también en estas entidades.

1.3.2. De los servicios prestados en la Municipalidad Distrital de Lacabamba

De la revisión de los comprobantes de pago y su respectiva documentación sustentante emitidos durante los años 2019, 2020 y 2021, se evidenció la emisión de órdenes de servicio mensuales, bajo la descripción de Servicios prestados como "Responsable de la Jefatura de Logística" para los meses de agosto a octubre de 2019, para los meses de enero a diciembre de 2020 como "Jefe de Logística" y para los meses de julio a setiembre de 2021 como "Encargado del área de Contrataciones".

Además, el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez y el alcalde de la Municipalidad Distrital de Lacabamba suscribieron los contratos n.°s 012-2019-MDL de 1 de agosto de 2019 (para los meses de agosto a octubre de 2019) como "Responsable de la jefatura de Logística"; asimismo los contratos n.°s 004-2020-MDL de 2 de enero 2020 (para los meses de enero a marzo de 2019), 006-2020-MDL de 1 de abril de 2020 (para los meses de abril a junio de 2020), 015-2020-MDL de 1 de julio de 2020 (para los meses de julio a setiembre de 2020), 020-2020-MDL de 1 de octubre de 2020 (para los meses octubre a diciembre de 2020) y en el año 2021 el contrato n.° 010-2021-MDL de 1 de julio de 2021 (para los meses de julio a setiembre de 2021), con el objeto de prestar sus servicios profesionales como "Jefe de Logística", tal como se puede visualizar en los siguientes cuadros:

CUADRO N° 46
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN EL PERIODO 2019

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000456	Agosto, setiembre y octubre	456 **(Apéndice n.° 264)**	13/12/2019	6 000,00	012-2019 MDL	1/08/2019	Jefe de Logística	Del 1 de agosto al 31 de octubre del 2019	104	18/11/2019	Jefe de Logística
TOTAL				**6 000,00**							

Fuente: Comprobante de pago n°456
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 47
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN EL PERIODO 2020

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto S/	N°	Fecha	Cargo	Plazo	N°	Fecha	Cargo
0000000056	Noviembre y Diciembre	56 **(Apéndice n.° 265)**	9/03/2020	4 000,00	-	-	-	-	107	- /11/2019	Jefe de Logística – Noviembre y Diciembre 2019
0000000090	Enero y Febrero	90 **(Apéndice n.° 266)**	17/04/2020	4 000,00	004-2020-MDL	2/01/2020	Jefe de Logística	Del 2 de enero al 31 de marzo del 2020	04	22/01/2020	Jefe de Logística Enero y Febrero 2020
0000000156	Marzo, abril y Mayo	156 **(Apéndice n.° 267)**	3/06/2020	6 000,00	006-2020-MDL	1/04/2020	Jefe de Logística	Del 1 de abril al 30 de junio de 2020	10	3/06/2020	Jefe de Logística - Marzo, Abril y Mayo
0000000187	Junio	187 **(Apéndice n.° 268)**	4/07/2020	1 500,00	006-2020-MDL	1/04/2020	Jefe de Logística	Del 1 de abril al 30 de junio de 2020	20	24/06/2020	Jefe de Logística – Junio 2020
0000000186		186 **(Apéndice n.° 268)**	4/07/2020	500,00							
0000000257	Julio	257 **(Apéndice n.° 269)**	5/08/2020	2 000,00	015-2020-MDL	1/07/2020	Jefe de Logística	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2020	25	31/07/2020	Jefe de Logística – Julio 2020
000000321	Agosto	321 **(Apéndice n.° 270)**	27/08/2020	2 000,00	015-2020-MDL	1/07/2020	Jefe de Logística	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2020	51	3/08/2020	Jefe de Logística - Agosto 2020
0000000385	Setiembre	385 **(Apéndice n.° 271)**	5/10/2020	2 000,00	015-2020-MDL	1/07/2020	Jefe de Logística	Del 1 de julio al 30 de setiembre de 2020	71	17/09/2020	Jefe de Logística – Setiembre 2020
0000000426	Octubre	426 **(Apéndice n.° 272)**	28/10/2020	1 840,00	020-2020-MDL	1/10/2020	Jefe de Logística	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020	80	3/10/2020	Jefe de Logística- octubre 2020
		426 **(Apéndice n.° 272)**	28/10/2020	160,00							
0000000517	Noviembre	517 **(Apéndice n.° 273)**	2/12/2020	1 840,00	020-2020-MDL	1/10/2020	Jefe de Logística	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020	83	3/11/2020	Jefe de Logística -Noviembre 2020
		517 **(Apéndice n.° 273)**	2/12/2020	160,00							
0000000566	Diciembre	566 **(Apéndice n.° 274)**	23/12/2020	1 840,00	020-2020-MDL	1/10/2020	Jefe de Logística	Del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2020	87	22/12/2020	Jefe de Logística – Diciembre 2020
		566 **(Apéndice n.° 274)**	23/12/2020	160,00							
TOTAL				**28 000,00**							

Fuente: Comprobantes de pago n°s 56, 90, 156, 186, 187, 257, 321, 385, 426, 517 y 566
Elaborado por: Comisión de Control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

CUADRO N° 48
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN EL MES DE JULIO 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Objeto	Plazo	N°	Fecha	Objeto
0000000317	Julio	317 **(Apéndice n.° 275)**	23/07/2021	2 000,00	010-2021-MDL	1/07/2021	Jefe del área Logística	Del 1 de julio al 30 de setiembre del 2021	053	23/07/2021	Encargado del área de Contrataciones - Julio 2021
				TOTAL	**2 000,00**						

Fuente: Comprobantes de pago n°317
Elaborado por: Comisión de Control

CUADRO N° 49
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA EN LOS MES DE AGOSTO Y SETIEMBRE DE 2021

Cód. SIAF	Mes	Comprobante de Pago			Contrato de Locación de Servicios Profesionales				Orden de servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Objeto	Plazo	N°	Fecha	Objeto
0000000379	Agosto	379 **(Apéndice n.° 276)**	13/09/2021	2 000,00	010-2021-MDL	1/07/2021	Jefe del área Logística	Del 1 de julio al 30 de setiembre del 2021	072	5/09/2021	Encargado del área de Contrataciones - Agosto 2021
0000000407	setiembre	407 **(Apéndice n.° 277)**	24/09/2021	2 000,00	010-2021-MDL	1/07/2021	Jefe del área Logística	Del 1 de julio al 30 de setiembre del 2021	079	18/09/2021	Encargado del área de Contrataciones - Setiembre 2021
				TOTAL	**4 000,00**						

Fuente: Comprobantes de pago n°s 379 y 407
Elaborado por: Comisión de Control

En la información detallada en los cuadros anteriores, se advierte que durante los periodos 2019, 2020 y 2021, el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez prestó servicios como "Responsable de la Jefatura de Logística", "Jefe de Logística", "Encargado del área de Contrataciones" y "Jefe de logística" en la Municipalidad Distrital de Lacabamba; no obstante, según lo manifestado por el mismo servidor en la entrevista sostenida con la comisión de control el 21 de octubre de 2022 y según consta en la respuesta de la pregunta n.° 8[17] del documento Entrevista n.° 003-2022-CG-GRAN/OCI-MPP **(Apéndice n.° 280)**, señaló que: *"Realizaba labores de contrataciones y todo lo relacionado a procesos de selección"*, es decir que durante los periodos 2019, 2020 y 2021 realizó las mismas funciones en esta municipalidad indistintamente al nombre del cargo.

Así también, como parte de la documentación sustentante de los comprobantes de pago emitidos durante los periodos 2020 y 2021, se evidenció la existencia de informes mensuales de servicios, mediante los cuales el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, señaló las actividades realizadas en la Municipalidad Provincial de Pallasca como la realización de los trámites para las certificaciones de presupuesto, previsión de gastos, elaboración de órdenes y servicios de las diferentes áreas, elaboración y modificación del Plan Anual de Contrataciones, conducir los procesos de selección, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

[17] Pregunta n.° 9. Su persona ha desempeñado los cargos de contadora externa, gerente de Desarrollo Económico, encargada de Presupuesto, jefe de Contabilidad, jefe de Planificación, Presupuesto y Contabilidad en las Municipalidades Distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas, respectivamente.

CUADRO N° 50
INFORMES DE ACTIVIDADES EMITIDOS EN LOS PERIODOS 2020 Y 2021

Mes	PERIODO		ACTIVIDADES REALIZADAS
	AÑO 2020	AÑO 2021	
Enero	Informe N° 05-2020-LOG-MDL de 17 de febrero de 2020 **(Apéndice n.° 263)**	-	- Realizar los trámites para las certificaciones de presupuesto correspondiente y previsión de gasto. - Elaboración de órdenes de compra y servicios de los requerimientos de las diferentes áreas. - Publicación de las expresiones de interés de los procesos por reconstrucción con cambios. - Conducción y coordinación de los procesos de reconstrucción con cambios - Demás funciones específicas de la oficina
Febrero	Informe N° 06-2020-LOG-MDL de 17 de febrero de 2020 **(Apéndice n.° 264)**	-	
Marzo	Informe N° 014-2020-LOG-MDL de 3 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 265)**	-	
Abril	Informe N° 014-2020-LOG-MDL de 3 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 266)**	-	
Mayo	Informe N° 014-2020-LOG MDL de 3 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 267)**	-	
Junio	Informe N° 016-2020-LOG MDL de 25 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 268)**	-	
Julio	Informe N° 022-2020-LOG MDL de 31 de julio de 202(**(Apéndice n.° 269)**	Informe N° 003-2020-LOG-PAS de 21 de julio de 2021 **(Apéndice n.° 275)**	
Agosto	Informe N° 025-2020-LOG MDL de 27 de agosto de 2020 **(Apéndice n.° 270)**	Informe N° 011-2021-LOG-PAS de 26 de agosto de 2021 **(Apéndice n.° 276)**	
Setiembre	Informe N° 028-2020-LOG MDL de 24 de setiembre de 2020 **(Apéndice n.° 271)**	Informe N° 013-2021-LOG-PAS de 24 de setiembre de 2021 **(Apéndice n.° 277)**	
Octubre	Informe N° 027-2020-LOG MDL de 26 de octubre de 2020 **(Apéndice n.° 272)**	-	
Noviembre	Informe N° 029-2020-LOG MDL de 30 de noviembre de 2020 **(Apéndice n.° 273)**	-	
Diciembre	Informe N° 030-2020-LOG MDL de 22 de diciembre de 2020 **(Apéndice n.° 274)**	-	

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Lacabamba
Elaborado por: Comisión de control

En ese sentido, se aprecia que el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez desempeño una función pública en la Municipalidad Distrital de Lacabamba, percibiendo por ello ingresos durante los periodos de 2019, 2020 y en los meses de julio a setiembre 2021, que suman en total S/40 000,00, conforme se puede evidenciar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 51
INGRESOS SIMULTANEOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LACABAMBA

ENTIDAD PÚBLICA	PERIODO			TOTAL S/
	2019	2020	2021	
Municipalidad Distrital de Lacabamba	6 000,00	28,000,00	6 000,00	40 000,00

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad distrital de Lacabamba
Elaborado por: Comisión de control

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

De lo antes expuesto, se tiene que durante los años 2019, 2020 y en los meses de julio a setiembre de 2021, el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez contrató con la Municipalidad Distrital de Lacabamba, bajo la modalidad de locación de servicios, percibiendo ingresos por ello, pese a que venía ejerciendo una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca, encontrándose prohibido de percibir del Estado más de una remuneración, retribución, emolumento o cualquier tipo de ingreso.

1.3.3. De los servicios prestados en la Municipalidad Provincial del Santa

De la revisión de los comprobantes de pago y su respectiva documentación sustentante emitidos durante los meses de abril a julio de 2022, se evidenció que el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, fue contrato por la Municipalidad Provincial del Santa como "Especialista en contrataciones para el seguimiento de la administración de contratos de la obra: Creación del Complejo Deportivo el Zanjón entre P.J. Magdalena Nueva y P.J. Doce de Octubre, distrito de Chimbote-provincia de Santa-departamento de Áncash" a través de la Orden de Servicios n.° 0070 de 25 de enero de 2022 **(Apéndice n.° 278 y 279)**, con un plazo de prestación de servicios de 180 días calendario después de recibida o notificada la Orden de Servicio, conforme se puede apreciar en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 52
PRESTACIÒN DE SERVICIOS E INGRESOS PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA EN EL PERIODO 2022

Cód. SIAF	Entregable	Comprobante de Pago			Orden de Servicio		
		N°	Fecha	Monto	N°	Fecha	Cargo
0000000177	1	01650 **(Apéndice n.° 278)**	1/04/2022	4,000.00	0070	25/01/2022	Especialista en contrataciones para el seguimiento de la administración de contratos
0000000177	2	01756 **(Apéndice n.° 279)**	4/04/2022	4,000.00	0070	25/01/2022	Especialista en contrataciones para el seguimiento de la administración de contratos
			TOTAL	**8,000.00**			

Fuente: Comprobantes de pago n°s 01650, 01756, 02615, 03815 y 05223
Elaborado por: Comisión de Control

De la información mostrada en el cuadro anterior, se advierte que en la Municipalidad Provincial del Santa el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, prestó sus servicios profesionales como "Especialista en contrataciones para el seguimiento de la administración de contratos de la obra: Creación del Complejo Deportivo el Zanjón entre P.J. Magdalena Nueva y P.J. Doce de Octubre, distrito de Chimbote-provincia de Santa-departamento de Áncash" durante los meses de enero[18] a abril de 2022, siendo ello confirmado por el mismo servidor público en la entrevista realizada con la comisión de control el 21 de octubre de 2022[19] **(Apéndice n.° 280)**, percibiendo por ello un monto en total de S/8 000,00 (Ver cuadro n.° 52).

Por lo tanto, se tiene que el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez durante los meses enero a abril de 2022 prestó servicios y percibió ingresos por parte de la Municipalidad Provincial del Santa pese a encontrarse en dichos periodos ejerciendo una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

[18] Desde el 25 de enero de 2022, tomando en consideración que la orden de servicio n.° 0070 fue emitida el 25 de enero de 2022
[19] Según consta en la respuesta de la pregunta n.° 8 del documento Entrevista n.° 003-2022-CG-GRAN/OCI-MPP.

De lo descrito anteriormente, se advierte que el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez al haber incurrido en la prohibición de doble percepción generó perjuicio económico al Estado por S/48 000,00, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 53
PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO A CONSECUENCIA DE LA DOBLE PERCEPCIÓN EN QUE INCURRIÓ PEDRO NICHOLAS AGUILAR SÁNCHEZ

Año	Municipalidad Distrital de Lacabamba	Municipalidad Provincial del Santa	Monto que Configura como doble percepción (S/)
2019	6,000.00	-	6,000.00
2020	28,000.00	-	28,000.00
2021	6,000.00	-	6,000.00
2022	-	8,000.00	8,000.00
TOTAL			**48,000.00**

Fuente: Comprobantes de pago remitidos por la Municipalidad Distrital de Lacabamba y la Municipalidad Provincial del Santa
Elaborado por: Comisión de control

1.4 Determinación del perjuicio económico total al Estado

El accionar de estos servidores públicos al contratar simultáneamente con otras entidades públicas, pese a encontrarse desempeñando una función pública en la Municipalidad Provincial de Pallasca durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, ha ocasionado perjuicio económico al Estado de S/389 950,00, conforme se advierte en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 54
DETERMINACIÓN DEL PERJUICIO ECONÓMICO TOTAL AL ESTADO

Descripción	Monto (S/)
Perjuicio económico ocasionado a la Entidad –Periodos 2019, 2020, 2021 (meses de enero a julio)	**292 600,00**
Doble percepción de Doris Dina Zapata Blas	256 600,00
Doble percepción de Pedro Nicholas Aguilar Sánchez	36 000,00
Perjuicio económico ocasionado a la Entidad – Periodos 2021(meses de agosto a diciembre) y 2022 (meses de enero a julio)	**97 350,00**
Doble percepción de Doris Dina Zapata Blas	85 350,00
Doble percepción de Pedro Nicholas Aguilar Sánchez	12 000,00
Total	**389 950,00**

Fuente: Comprobantes de pago remitido de la Municipalidad Provincial de Pallasca, Municipalidades distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo, Pampas y la Municipalidad Provincial del Santa
Elaborado por: Comisión de control

Los hechos descritos revelan que la conducta de los servidores de la Entidad han trasgredido la normativa que se identifica a continuación:

- **Constitución Política del Perú de 1993, promulgada el 29 de diciembre de 1993 y vigente desde el 1 de enero de 1994**

"(...)
"Artículo 40. Carrera Administrativa
(...). Ningún funcionario o servidor público puede desempeñar más de un empleo o cargo público remunerado, con excepción de uno más por función docente.
(...)".

- **Ley n.° 30057, Ley del Servicio Civil, publicado el 4 de julio de 2013 y vigente desde el 5 de julio de 2013**

"(...)
CAPÍTULO V: DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL PERSONAL DEL SERVICIO CIVIL
(...)
Artículo 38. Prohibición de doble percepción de ingresos
Los servidores del Servicio Civil no pueden percibir del Estado más de una compensación económica, remuneración, retribución, emolumento o cualquier tipo de ingreso. Es incompatible la percepción simultánea de dichos ingresos (...)

Las únicas excepciones las constituye la percepción de ingresos por función docente efectiva y la percepción de dietas por participación en uno (1) de los directorios de entidades o empresas estatales o en Tribunales Administrativos o en otros órganos colegiados.
(...)

TÍTULO V: RÉGIMEN DISCIPLINARIO Y PROCEDIMIENTO SANCIONADOR
CAPÍTULO I: FALTAS
Artículo 85. Faltas de carácter disciplinario
Son faltas de carácter disciplinario que, según su gravedad, pueden ser sancionadas con suspensión temporal o con destitución, previo proceso administrativo:
(...)
p) La doble percepción de compensaciones económicas, salvo los casos de dietas y función docente.
(...)"

- **Reglamento General de la Ley n.° 30057, Ley del Servicio Civil, aprobado con Decreto Supremo n.° 040-2014-PCM, vigente desde el 14 de junio de 2014**

"(...)
Artículo 158.- Incompatibilidad de doble percepción.
"Los funcionarios públicos, directivos públicos, servidores civiles de carrera, servidores con contratación temporal, o servidores de actividades complementarias, no pueden percibir del Estado más de una compensación económica, remuneración, retribución, emolumento o cualquier tipo de ingreso. (...)"

- **Texto único Ordenado de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, modificado por Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, publicado el 13 de marzo de 2019.**

"Artículo 11. Impedimento
11.1 Cualquiera sea el régimen legal de contratación aplicable, están impedidos de ser participantes, postores, contratistas y/o subcontratistas, incluso en las contrataciones a que se refiere el literal a) del artículo 5, las siguientes personas:
(...)
Los titulares de instituciones o de organismos del Poder Ejecutivo, los funcionarios públicos, empleados de confianza, servidores públicos con poder de dirección o decisión, según la ley especial de la materia, y los gerentes de las empresas del Estado. El impedimento se aplica

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

para todo el proceso de contratación durante el ejercicio del cargo; luego de culminado el mismo hasta doce (12) meses después sólo en la entidad a la que pertenecieron. (...)"

- **Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, publicada el 19 de febrero de 2004 y vigente desde el 1 de enero de 2005**

"(...)
Artículo 3.- Prohibición de doble percepción de ingresos.
Ningún empleado público puede percibir del Estado más de una remuneración, retribución, emolumento, o cualquier tipo de ingreso. Es incompatible la percepción simultánea de remuneración y pensión por servicios prestados al Estado.

Las únicas excepciones las constituyen la función docente y la percepción de dietas por participación en uno (1) de los directorios de entidades o empresas públicas (...)".

- **Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética, publicada el 19 de febrero de 2004, publicada el 13 de agosto de 2002, vigente desde el 14 de agosto de 2002**

"(...)

Artículo 2.- Función Pública
A los efectos del presente Código, se entiende por función pública toda actividad temporal o permanente, remunerada u honoraria, realizada por una persona en nombre o al servicio de las entidades de la Administración Pública, en cualquiera de sus niveles jerárquicos.
(...)

Artículo 6.- Principios de la Función Pública
El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios:
1. Respeto
Adecúa su conducta hacia el respeto de la Constitución y las Leyes, garantizando que en todas las fases del proceso de toma de decisiones o en el cumplimiento de los procedimientos administrativos se respeten los derechos a la defensa y el debido procedimiento proceso.
2. Probidad
Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general desechando todo provecho o ventaja personal, obteniendo por sí o por interpósita persona
(...)"

- **Decreto de Urgencia n.° 020-2006, Dictan Normas de Austeridad y Racionalidad en el Gasto Público, publicada el 12 de agosto de 2006, vigente desde el 13 de agosto de 2006**

"(...)
Artículo 7.- Incompatibilidad de ingresos
En el Sector Público no se podrá percibir simultáneamente remuneración y pensión, incluidos honorarios por servicios no personales, asesorías o consultorías, salvo por función docente y la percepción de dietas por participación en uno (1) de los directorios de entidades o empresas públicas.
(...)".

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA * OCI *

La situación expuesta fue ocasionada por los servidores públicos quienes ejerciendo los cargos públicos de "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática" y "Sub gerente de Logística" y obteniendo una primera percepción del Estado, suscribieron contratos de locación de servicios y ordenes de servicios con otras entidades públicas, aceptando vincularse con dichas entidades

para la prestación de servicios y la obtención de más de una percepción del Estado de manera simultánea durante los períodos 2019, 2020, 2021 y 2022, lo que evidencia el desempeño de más de un empleo o cargo público remunerado, ocasionando perjuicio económico al estado por S/389 950,00.

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

La señora Doris Dina Zapata Blas, comprendida en los hechos no presentó sus comentarios o aclaraciones.

El señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, presentó sus comentarios o aclaraciones y no fueron documentados, conforme al **(Apéndice n.° 281)** del Informe de Control Especifico.

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

Efectuada la evaluación de comentarios o aclaraciones y documentos presentados **(Apéndice n.° 281)**, se concluye que no se desvirtúan los hechos notificados en el Pliego de Hechos. La referida evaluación y la cédula de notificación, forman parte del **Apéndice n.° 281** del Informe de Control Específico, conforme se describe a continuación:

- **Doris Dina Zapata Blas**, identificada con DNI n.° 41141225, **Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática**, durante el periodo de 2 de enero de 2019 a la fecha, designada mediante Resolución de Alcaldía n.° 006-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 5)**; se le notificó el pliego de hechos mediante cédula de notificación n.° 001-2022-CG/OCI-OCI-SCE-03-MPP de manera electrónica con Cédula de notificación electrónica n.° 00000001-2022-CG/0341-02-003 **(Apéndice n.° 281)**; sin embargo, vencido el plazo otorgado la citada servidora pública no presentó sus comentarios y aclaraciones.

  La participación de la referida servidora en los hechos observados no fueron desvirtuados, por cuanto se ha evidenciado que, en su condición de Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática de la Municipalidad Provincial de Pallasca y percibiendo remuneración por desempeñar dicha función, contrató simultáneamente con otras entidades públicas suscribiendo para ello contratos de locación y ordenes de servicio con las Municipalidades Distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas durante el periodo 2019, 2020, 2021 y 2022, desempeñando así, más de un empleo o cargo público remunerados; esto es, la aludida servidora debía y podía actuar de manera diferente, con apego a ley, sin embargo, su conducta revela la intencionalidad de percibir más de dos ingresos provenientes de fuente pública, contraviniendo así normas imperativas que regulan de forma expresa, la prohibición de doble percepción, ocasionando un perjuicio económico al Estado por S/341 950,00.

  Con dicho accionar antijurídico, la citada servidora transgredió lo previsto en el artículo 40° de la Constitución Política del Perú, referido a la prohibición de servidores públicos de desempeñar más de un empleo o cargo público remunerado; los artículos 3° de la Ley Marco del Empleo Público, relacionados a la prohibición de doble percepción de ingresos; el artículo 38° de la Ley del Servicio Civil, referido a la prohibición de doble percepción de ingresos; el artículo 158° del Reglamento General de la Ley de Servicio Civil, relacionado a la incompatibilidad de doble percepción; los artículos 5° y 11° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, la Ley de Contrataciones del Estado, modificado por Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, impedimentos de contratar con el Estado y el artículo 7° del Decreto de Urgencia n.° 020-2006 de 11 de agosto de 2006, referidos a la prohibición de percibir en forma simultánea doble ingreso incluso el de honorarios por servicios no personales o locación de servicios.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Del mismo modo, inobservó lo establecido en los numerales 1 y 2 del artículo 6° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, de 12 de agosto de 2002, modificada por la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "Artículo 6°.- Principios de la Función Pública El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios: 1. Respeto. Adecúa su conducta hacia el respeto de la Constitución y las Leyes, garantizando que en todas las fases del proceso de toma de decisiones o en el cumplimiento de los procedimientos administrativos se respeten los derechos a la defensa y el debido procedimiento proceso y 2. Probidad. Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general desechando todo provecho o ventaja personal, obteniendo por sí o por interpósita persona".

Respecto a los hechos anteriormente expuestos, la participación de la señora **Doris Dina Zapata Blas** configura presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada e incurriendo en conducta infractora de contravenir al mandato legal que prohíbe la doble percepción de ingresos en el sector público, dando mérito al inicio del procedimiento disciplinario a cargo de la Entidad por aquellos hechos cometidos durante el periodo enero 2019 hasta antes del 21 de julio de 2021; y de la Contraloría General de la República, en cumplimiento a su Potestad Sancionadora, por aquellos hechos cometidos a partir del 21 de julio de 2021, en virtud de la Ley N° 31288, *Ley que tipifica las conductas infractoras en materia de responsabilidad administrativa funcional y establece medidas para el adecuado ejercicio de la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República;* asimismo, presunta responsabilidad civil por la existencia de elementos que denotan la comisión de hechos con evidencia de irregularidad contra la Administración Pública.

- **Pedro Nicholas Aguilar Sánchez**, identificado con DNI n.° 42667655, **Sub gerente de Logística**, durante el periodo de 2 de enero de 2019 al 1 de agosto de 2022, designado mediante Resolución de Alcaldía n.° 003-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019 y cesado con Resolución de Alcaldía n.° 250-2022-MPP-C/ALC de 1 de agosto de 2022 **(Apéndice n.° 5)**; se le notificó el pliego de hechos mediante cédula de notificación n.° 002-2022-CG/OCI-OCI-SCE-03-MPP de manera electrónica con Cédula de notificación electrónica n.° 00000002-2022-CG/0341-02-003 **(Apéndice n.° 281)**; y presentó sus comentarios mediante la Carta n.° 01-2022-PAS de 2 de diciembre de 2022, recibida el 5 de diciembre de 2022 en un (1) folio.

  Como resultado de la evaluación realizada a los comentarios señalados por el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, se ha determinado que no desvirtúa los hechos comunicados, por cuanto se ha evidenciado que, en su condición de Sub gerente de Logística de la Municipalidad Provincial de Pallasca y percibiendo remuneración por desempeñar dicha función, contrato simultáneamente con otras entidades públicas suscribiendo para ello contratos de locación y ordenes de servicio con la Municipalidad Distrital de Lacabamba durante los periodos 2019, 2020 y 2021 y la orden de servicio n.° 0070 de 25 de enero de 2022 con la Municipalidad Provincial del Santa durante los meses de enero a abril de 2022, desempeñando así, más de un empleo o cargo público remunerados; esto es, el aludido servidor debía y podía actuar de manera diferente, con apego a ley, sin embargo, su conducta revela la intencionalidad de percibir más de dos ingresos provenientes de fuente pública, contraviniendo así normas imperativas que regulan de forma expresa, la prohibición de doble percepción, ocasionando un perjuicio económico al Estado por S/48 000,00.

  Con dicho accionar antijurídico, el mencionado servidor transgredió lo previsto en el artículo 40° de la Constitución Política del Perú, referido a la prohibición de servidores públicos de desempeñar más de un empleo o cargo público remunerado; los artículos 3°de la Ley

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

Marco del Empleo Público, relacionados a la prohibición de doble percepción de ingresos; el artículo 38° de la Ley del Servicio Civil, referido a la prohibición de doble percepción de ingresos; el artículo 158° del Reglamento General de la Ley de Servicio Civil, relacionado a la incompatibilidad de doble percepción; los artículos 5° y 11° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, la Ley de Contrataciones del Estado, modificado por Decreto Supremo n.° 082-2019-EF, impedimentos de contratar con el Estado y el artículo 7° del Decreto de Urgencia n.° 020-2006 de 11 de agosto de 2006, referidos a la prohibición de percibir en forma simultánea doble ingreso incluso el de honorarios por servicios no personales o locación de servicios.

Del mismo modo, inobservó lo establecido en los numerales 1 y 2 del artículo 6° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública, de 12 de agosto de 2002, modificada por la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "Artículo 6°.- Principios de la Función Pública El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios: 1. Respeto. Adecúa su conducta hacia el respeto de la Constitución y las Leyes, garantizando que en todas las fases del proceso de toma de decisiones o en el cumplimiento de los procedimientos administrativos se respeten los derechos a la defensa y el debido procedimiento proceso y 2. Probidad. Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general desechando todo provecho o ventaja personal, obteniendo por sí o por interpósita persona".

Respecto a los hechos anteriormente expuestos, la participación del señor **Pedro Nicholas Aguilar Sánchez** configura presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido previsto en la normativa anteriormente señalada e incurriendo en conducta infractora de contravenir al mandato legal que prohíbe la doble percepción de ingresos en el sector público, dando mérito al inicio del procedimiento disciplinario a cargo de la Entidad por aquellos hechos cometidos durante el periodo enero 2019 hasta antes del 21 de julio de 2021; y de la Contraloría General de la República, en cumplimiento a su Potestad Sancionadora, por aquellos hechos cometidos a partir del 21 de julio de 2021, en virtud de la Ley N° 31288, *Ley que tipifica las conductas infractoras en materia de responsabilidad administrativa funcional y establece medidas para el adecuado ejercicio de la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República;* asimismo, presunta responsabilidad civil por la existencia de elementos que denotan la comisión de hechos con evidencia de irregularidad contra la Administración Pública.

III. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa de la irregularidad "Servidores de la Municipalidad Provincial de Pallasca incurrieron en doble percepción al contratar simultáneamente con otras entidades públicas, situación que perjudicó económicamente al estado por el monto de S/389 950,00", están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Control Especifico.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la contraloría, de la irregularidad "Servidores de la Municipalidad Provincial de Pallasca incurrieron en doble percepción al contratar simultáneamente con otras entidades públicas, situación que perjudicó económicamente al estado por el monto de S/389 950,00", están desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Control Especifico.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad Civil de la Irregularidad "Servidores de la Municipalidad Provincial de Pallasca incurrieron en doble percepción al contratar simultáneamente con otras entidades públicas, situación que perjudicó económicamente al estado por el monto de S/389 950,00", están desarrollados en el **Apéndice n.° 4** del Informe de Control Especifico.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA OCI

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

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

V. CONCLUSIÓN

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

1. Durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Pallasca, incurrieron en la doble percepción de ingresos, toda vez que la señora Doris Dina Zapata Blas, quien estando designada en el cargo de "Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática" durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022, de manera simultánea contrató con las Municipalidades distritales de Bolognesi, Huacaschuque, Lacabamba, Llapo y Pampas, para lo cual suscribió contratos de locación de servicios y ordenes de servicios, percibiendo pagos indebidos por S/341 950,00; asimismo, el señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez, quien estando ejerciendo el cargo de "Sub gerente de Logística" en la Entidad durante los periodos 2019, 2020, 2021 y 2022 y percibiendo remuneración por ello, contrató simultáneamente con la Municipalidad Distrital de Lacabamba durante los periodos 2019, 2020 y 2021 y con la Municipalidad Provincial del Santa durante los meses enero a abril de 2022, para lo cual suscribió contratos de locación de servicios y ordenes de servicios, percibiendo ingresos de estas entidades públicas por S/48 000,00.

   Los hechos expuestos, transgreden lo previsto en el artículo 40° de la constitución política del Perú, el artículos 3° de la Ley Marco del Empleo Público, artículo 38° de la Ley del Servicio Civil, artículo 158° del Reglamento General de la Ley de Servicio Civil, artículos 5° y 11° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, modificado por Decreto Supremo n.° 082-2019-EF y artículo 7° del Decreto de Urgencia n.° 020-2006 de 11 de agosto de 2006, situaciones que generaron perjuicio económico al Estado por S/389 950,00.
   (Irregularidad n.° 1)

VI. RECOMENDACIONES

Al Alcalde de la Municipalidad Provincial de Pallasca:

1. Realice las acciones tendentes a fin que el órgano competente efectúe el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Pallasca, comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia, por aquellos hechos cometidos durante el periodo enero 2019 hasta antes del 21 de julio de 2021.
   (Conclusión n.° 1)

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Al Órgano Instructor de la contraloría General de la República:

2. Realizar el procesamiento de los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Pallasca, comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a su competencia, por aquellos hechos cometidos a partir del 21 de julio de 2021, en virtud de la Ley n.° 31288, *Ley que tipifica las conductas infractoras en materia de responsabilidad administrativa funcional y establece medidas para el adecuado ejercicio de la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República.*

   (Conclusión n.° 1)

Al Procuraduría Pública de la contraloría General de la República:

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

VII. APÉNDICES

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

Apéndice n.° 2: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría

Apéndice n.° 3: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría

Apéndice n.° 4: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil

Apéndice n.° 5: Fotocopia autenticada de las Resoluciones de Alcaldía n.°s 003-2019-MPP-C/ALC y 006-2019-MPP-C/ALC de 2 de enero de 2019, mediante las cuales se designó al señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez como Sub gerente Logística y a la señora Doris Dina Zapata Blas como Gerente de Planeamiento, Presupuesto e informática, respectivamente.

Apéndice n.° 6: Fotocopia autenticada de la Resolución de Alcaldía n.° 250-2022-MPP-C/ALC de 01 de agosto de 2022, mediante la cual se por concluida la designación del señor Pedro Nicholas Aguilar Sánchez como Sub gerente Logística.

Apéndice n.° 7: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 249 y 249 de 7 de mayo de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 8: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 250 y 250 de 7 de mayo de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 9: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 253 y 253 de 7 de mayo de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 10: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 254 y 254 de 7 de mayo de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 11: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 514 y 514 de 26 de junio de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
* OCI *

Apéndice n.° 12: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 529 y 529 de 27 de junio de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 13: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 775 y 775 de 9 de agosto de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 14: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 863 y 863 de 27 de agosto de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 15: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1090 y 1090 de 9 de octubre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 16: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1187 y 1187 de 29 de octubre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 17: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1346 y 1346 de 5 de diciembre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 18: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1488 y 1488 de 28 de diciembre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 19: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n. °s 67 y 67 de 7 de febrero de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 20: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n. °s 201 y 201 de 6 de marzo de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 21: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n. °s 291 y 291 de 30 de marzo de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 22: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 376 y 376 de 8 de mayo de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 23: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 494 y 494 de 4 de junio de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 24: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 604 de 604 de 2 de julio de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 25: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 704 y 704 de 3 de agosto 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 26: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 806 y 806 de 28 de agosto de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 27: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 902 y 902 de 28 de setiembre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 28: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1083 y 1083 de 28 de octubre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 29: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1288 y 1288 de 1 de diciembre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 30: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 32 y 32 de 12 de enero de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 31: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 112 y 112 de 29 de enero de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 32: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 208 y 208 de 1 de marzo de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 33: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 321 y 321 de 24 de marzo de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 34: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 468 y 468 de 28 de abril de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 35: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 596 y 596-RETENCION 4TA de 24 de mayo de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 36: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 768 y 768-RENTA 4TA de 25 junio de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 37: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 962-PRESUPUESTO y 962-RENTA 4TA de 26 de julio de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 38: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1092 y 1092-RENTA 4ta de 02 de setiembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 39: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1240 y 1240-RENTA 4TA de 24 de setiembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 40: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1370 y 1370 de 28 de octubre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 41: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1533 y 1533 de 29 de noviembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 42: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 1664 y 1664-RENTA 4TA de 23 de diciembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 43: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 55 y 55-RENTA 4TA de 25 de enero de 2022 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 44: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 191 y 191 de 25 de febrero de 2022 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 45: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 410 y 410 de 29 de marzo de 2022 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 46: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 505 y 505-RENTA 4TA de 25 de abril de 2022 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 47: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 693 y 693 de 27 de mayo de 2022 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 48: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 825 y 825 de 28 de junio de 2022 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 49: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 19 de 26 de febrero del 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 50: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 30 y 30 de 1 de marzo del 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.°51: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 66 y 66 de 2 de abril de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 52: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 86 y 86 de 8 de mayo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 53: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 151 y 151 de 28 de mayo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 54: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 204 de 11 de julio y 204 de 2 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 55: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 274 y 274 de 12 de agosto de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 56: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 312 y 312 de 5 de setiembre de 2019 de registro SIAF.

Apéndice n.° 57: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 351 y 351 de 6 de octubre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 58: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 417 de 13 de noviembre y 417 de 4 de noviembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 59: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 463 y 463 de 27 de noviembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 60: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 534 y 534 de 29 de diciembre de 2019 de registro SIAF.

Apéndice n.° 61: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 15 y 15 de 29 de enero de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 62: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 62 y 62 de 4 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 63: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 97 y 97 de 26 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 64: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 128 y 128 de 28 de abril de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 65: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 203 y RENTA 5TA de 27 de mayo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 66: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 232 y 232 de 23 de junio de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 67: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 308 y 308 de 24 de julio de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 68: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 356 y 356 de 28 de agosto de 2020 del registro SIAF.

Apéndice n.° 69: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 389 y 389 de 30 de setiembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 70: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 438 y 438 de 27 de octubre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 71: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 465 y 465 de 30 de noviembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 72: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 508 y 508 de 29 de diciembre de 2020 del registro SIAF.

Apéndice n.° 73: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 30 y 30 de 28 de enero de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 74: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 76 y 76 de 2 de marzo de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 75: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 107 y 107 de 25 de marzo de 2021 del registro SIAF.

Apéndice n.° 76: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s de 163 y 164 de 26 de abril de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 77: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 215 y 215-RENTA 4TA de 26 de mayo de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 78: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 325 y 325 de 25 de junio de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 79: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 414 y 414-RENTA DE 4TA de 27 de julio de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 80: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 463 y 463-RENTA 4TA de 27 de agosto de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 81: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 512 y 512-RENTA 4TA de 29 de setiembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 82: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 608 y 608 de 29 de octubre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 83: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 659 y 659-RENTA 4TA de 26 de noviembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 84: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 734 y 734-RENTA 4TA de 22 de diciembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 85: Fotocopia simple de oficio n.° 057-2022-ALC(p)-MDB de 4 de noviembre de 2022, se adjuntó el informe n.° 025-2022-MDB/T/RAON de 27 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 86: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 26 y 26-RENTA 4TA de 26 enero de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 87: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 58 y 58 de 24 de febrero de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 88: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 120 y 120-RENTA 4TA de 28 de marzo de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 89: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 15 y 159 de 25 de abril de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 90: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 22 de 7 de febrero de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 91: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 50 y 50 de 12 de marzo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 92: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 69 y 80 de 8 de abril de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 93: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 116 y 116 de 2 de mayo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 94: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 136 y 136 de 5 de junio de 2019 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 95: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 206 y 206 de 26 de junio de 2019 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 96: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 232 de 7 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 97: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 233 de 7 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 98: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 234 y 234 de 11 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 99: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 235 y 235 de 11 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 100: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 249 y 249 de 2 de agosto de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 101: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 307 y 307 de 27 de agosto de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 102: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 361 y 361 de 24 de setiembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 103: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 394 y 394 de 25 de octubre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 104: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 460 y 460 de 28 de noviembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 105: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 506 y 506 de 19 de diciembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 106: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 5 y 5 de 23 de enero de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 107: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 38 y 38 de 27 de febrero de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 108: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 60 y 60 de 30 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 109: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 83 y 83 de 24 de abril de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 110: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 146 y 146 de 28 de mayo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 111: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 166 de 30 de junio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 112: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 204 y 204 de 24 de julio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 113: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 247 y 247 de 24 de agosto de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 114: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 279 y 279 de 22 de setiembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 115: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 341 y 347 de 29 de noviembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 116: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 348 y 342 de 29 de noviembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 117: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 381 y 381 de 20 de diciembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 118: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 26 de 31 de enero de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 119: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 35 y 35 de 22 de febrero de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 120: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 66 y 94 de 24 de marzo de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 121: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 142 y 142 de 27 de abril de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 122: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 172 y 172-RENTA 4TA de 20 de mayo de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 123: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 262 y 262-RENTA 4TA de 23 de junio de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 124: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 315 y 315-RENTA 4TA de 20 de julio de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 125: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 401 y 401-RENTA 4TA de 26 de agosto de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 126: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 439 y 439 de 23 de setiembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 127: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 505 y 505-RENTA 4TA de 26 de octubre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 128: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 564 y 564 de 24 de noviembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 129: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 619 y 619 de 16 de diciembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 130: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 13 y 13-RENTA 4TA de 24 de enero de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 131: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 65 y 65 de 22 de febrero de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 132: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 38 de 29 de marzo de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 133: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 171 y 171-RENTA 4TA de 26 de abril de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 134: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 262 y 262-RENTA 4TA de 24 de mayo de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 135: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 322 y 321 de 27 de junio de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 136: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 355 y 355 de 22 de julio de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 137: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 16 de 16 de febrero de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 138: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 55 y 55 de 7 de marzo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 139: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 71 de 3 abril de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 140: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 105 y 105 de 3 de mayo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 141: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 209 y 209 de 11 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 142: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 227 de 11 de julio y 227 de 18 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 143: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 296 y 296 de 20 de agosto de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
* OCI *

Apéndice n.° 144: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 237 y 327 de 12 de setiembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 145: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 363 y 363 de 10 de octubre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 146: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 404 y 404 de 4 de noviembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 147: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 447 y 447 de 5 de diciembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 148: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 477 y 477 de 2 de enero de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 149: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s26 y 26 de 25 de enero de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 150: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 65 y 65 de 30 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 151: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 67 y 67 de 30 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 152: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 91 y 91 de 16 de abril de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 153: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 154 y 154 de 2 de junio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 154: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 181 y 181 de 26 de junio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 155: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 255 y 255 de 5 de agosto de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 156: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 330 y 330 de 4 de setiembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 157: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 381 y 381 de 30 de setiembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 158: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 429 y 429 de 28 de octubre de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 159: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 508 y 508 de 30 de noviembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 160: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 565 y 565 de 23 de diciembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 161: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 33 y 33 de 29 de enero de 2021 y su respectiva documentación sustentante

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 162: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 71 y 71 de 2 de marzo de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 163: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 129 de 9 de abril de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 164: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 149 y 149 de 20 de abril de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 165: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 198 y 198-RENTA 4TA de 20 de mayo de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 166: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 0269 y 269-RENTA 4TA de 22 de junio de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 167: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 313 y 313-RENTA 4TA de 23 de julio de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 168: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 354 y 354-RENTA 4TA de 25 de agosto de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 169: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 402 y 402-RENTA 4TA de 22 de setiembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 170: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 484 y 484 de 22 de octubre de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 171: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 529 y 529-RENTA 4TA de 18 de noviembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 172: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 562 y 562 de 17 de diciembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 173: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 24 y 24-RENTA 4TA de 25 de enero de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 174: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 81 y 81 de 3 de marzo de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 175: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 120 de 21 de marzo y 120-RENTA 4TA de 19 de marzo de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 176: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 196 y 196 de 19 de mayo de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 177: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 210 y 210-RENTA 4TA de 24 de mayo de 2022 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 178: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.°s 253 y 253-RENTA 4TA de 24 de junio de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 179: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 43 de 6 de febrero de 2019 y su respectiva documentación sustentante

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
* OCI *

Apéndice n.° 180: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 55 y 55 de 7 de marzo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 181: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 91 y 91 de 2 de abril de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 182: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 131 y 131 de 1 de mayo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 183: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 211 y 211 de 28 de mayo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 184: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 245 y 245 de 25 de junio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 185: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 309 y 309 de 24 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 186: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 339 y 339 de 26 de agosto de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 187: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 387 y 387 de 27 de setiembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 188: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 34 y 34 de 3 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 189: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 70 y 70 de 23 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 190: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 101 y 101 de 28 de abril de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 191: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.° 172 de 3 de junio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 192: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 210 y 210 de 2 de julio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 193: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 264 y 264 de 5 de agosto de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 194: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 324 y 324 de 31 de agosto de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 195: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 350 y 350 de 30 de setiembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 196: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 384 y 384 de 29 de octubre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 197: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 438 y 438 de 28 de noviembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 198: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 476 y 476 de 21 de diciembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 199: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 14 y 14 de 2 de febrero de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 200: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 75 y 75 de 24 de febrero de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 201: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 121 y 121 de 25 de marzo de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 202: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 173 y 173 de 3 de mayo de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 203: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 237 y 237-RENTA 4TA de 28 de mayo de 2021 y su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 204: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 342 y 342-4TA CATEGORIA de 5 de julio de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 205: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 452 y 452-RENTA DE 4TA de 5 de agosto de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 206: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 493 y 493-RENTA 4TA de 26 de agosto de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 207: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 536 y 536 de 28 de setiembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 208: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 617 y 617 de 28 de octubre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 209: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 663 y 663-RENTA 4TA de 26 de noviembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 210: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 714 y 714 de 23 de diciembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 211: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 14 y 14-RENTA 4TA de 31 de enero de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 212: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 83 y 83-RENTA 4TA de 2 de marzo de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 213: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 159 y 159-RENTA 4TA de 6 de abril de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 214: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 226 y 226-RENTA 4TA de 2 de mayo de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 215: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 271 y 217-RENTA 4TA de 30 de mayo de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 216: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 359 y 359-RENTA 4TA de 1 de julio de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 217: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 434 y 434 de 27 de julio de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 218: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 40 de 1 de marzo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 219: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 341 y 341 de 24 de abril de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 220: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 342 y 342 de 24 de abril de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 221: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 401 y 401 de 9 de mayo de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 222: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.°s 647 de 11 de julio y 655 de 12 de julio de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 223: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 794 y 795 de 6 de agosto de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.°224: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 25 de 14 de febrero de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 225: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 59 de 7 de marzo de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 226: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 137 de 3 de abril de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 227: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 229 de 27 de abril de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 228: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 365 de 31 de mayo de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 229: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 537 de 27 de junio de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 230: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 701 de 1 de agosto de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 231: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 851 de 27 de agosto de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 232: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1068 de 3 de octubre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 233: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1186 de 29 de octubre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 234: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.° 1353 de 5 de diciembre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 235: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.° 1503 de 28 de diciembre de 2019 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 236: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.° 57 de 6 de febrero de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 237: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.° 188 de 6 de marzo de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 238: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 301 de 2 de abril de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 239: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 382 de 8 de mayo de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 240: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 549 de 17 de junio de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 241: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 624 de 14 de julio de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 242: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 705 de 3 de agosto de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 243: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 821 de 6 de setiembre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 244: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 937 de 6 de octubre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 245: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1081 de 28 de octubre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 246: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1289 de 1 de diciembre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 247: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1465 de 23 de diciembre de 2020 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 248: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 116 de 1 de febrero de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 249: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 240 de 10 de marzo de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 250: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 364 de 7 de abril de 2021 con su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 251: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 499 de 4 de mayo de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 252 Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 619 de 27 de mayo de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 253: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 810 de 2 de julio de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 254: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 966 de 26 de julio de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 255: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1123 de 6 de setiembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 256: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1310 de 14 de octubre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 257: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1432 de 11 de noviembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 258: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1606 de 13 de diciembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 259: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 1699 de 23 de diciembre de 2021 con su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 260: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 155 de 11 de febrero de 2022 con su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 261: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 256 de 7 de marzo de 2022 con su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 262: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 403 de 29 de marzo de 2022 con su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 263: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 621 de 13 de mayo de 2022 con su respectiva documentación sustentante

Apéndice n.° 264: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 456 de 13 de diciembre de 2019 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 265: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 56 de 9 de marzo de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 266: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 90 de 17 de abril de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 267: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 156 de 3 de junio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 268: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 187 y 186 de 4 de julio de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 269: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 257 de 5 de agosto de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 270: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 321 de 27 de agosto de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 271: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 385 de 5 de octubre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 272: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 426 y 426 de 28 de octubre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 273: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 517 y 517 de 2 de diciembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 274: Fotocopia autenticada de comprobantes de pago n.°s 566 y 566 de 23 de diciembre de 2020 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 275: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 317 de 23 de julio de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 276: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 379 de 13 de setiembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 277: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 407 de 24 de setiembre de 2021 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 278: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 01650 de 1 de abril de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 279: Fotocopia autenticada de comprobante de pago n.° 01756 de 4 de abril de 2022 y su respectiva documentación sustentante.

Apéndice n.° 280: Fotocopia simple de entrevistas n.° 002-2022-CG-GRAN/OCI-MPP, de 20 de octubre de 2022 y n.° 003-2022-CG-GRAN/OCI-MPP, de 21 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 281: Cédulas de notificación, cargos de notificación, comentarios o aclaraciones presentados por las personas comprendidas en la irregularidad y la evaluación de comentarios o aclaraciones elaborada por la Comisión de Control, por cada uno de los involucrados:

- Doris Dina Zapata Blas
  - Impresión con firma digital de la Cédula de notificación n.° 001-2022-CG/OCI-SCE-03-MPP
  - Impresión con firma digital de la Cédula de notificación electrónica n.° 00000001-2022-CG/0341-02-003
  - Impresión con firma digital de cargo de notificación

- Pedro Nicholas Aguilar Sánchez
  - Impresión con firma digital de la Cédula de notificación n.° 002-2022-CG/OCI-SCE-03-MPP
  - Impresión con firma digital de la Cédula de notificación electrónica n.° 00000002-2022-CG/0341-02-003
  - Impresión con firma digital de cargo de cargo de notificación
  - Fotocopia simple de Carta n°01-2022-PÁS recibido el 5 de diciembre de 2022

- Original de Evaluación de Comentarios o aclaraciones de las personas comprendidas en la irregularidad

Apéndice n.° 282: Fotocopia autenticada del Reglamento de Organización y Funciones, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 010-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

Apéndice n.° 283: Fotocopia autenticada del Manual de Organización y Funciones, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 011-2014-MPP-C de 12 de noviembre de 2014.

Apéndice n.° 284: Fotocopia autenticada del Reglamento de Organización y Funciones, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 011-2019-MPP-C de 5 de agosto de 2019.

Cabana, 28 de diciembre de 2022

Darío Edmundo Valverde Cueva
Supervisor de la Comisión de Control

Catherin Cristina Pereda Rodríguez
Jefe de la Comisión de Control

Darío Edmundo Valverde Cueva
Abogado de la Comisión de Control

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

Cabana, 28 de diciembre de 2022

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

José Luis Becerra Gallardo
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial del Pallasca

Apéndice 1

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 020-2022-2-0341-SCE

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LA IRREGULARIDAD

N°	Sumilla del Hecho con evidencia de Irregularidad	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Período de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	N° de la Casilla Electrónica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Administrativa funcional	
					[dd/mm/aaaa]	[dd/mm/aaaa]						Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	1. Servidores de la Municipalidad Provincial de Pallasca incurrieron en doble percepción al contratar simultáneamente con otras entidades públicas, situación que perjudicó económicamente al estado por el monto de S/389 950,00	Doris Dina Zapata Blas	41141225	Gerente de Planeamiento, Presupuesto e Informática	02/01/2019	31/07/2021	Contratado	41141225	(*)	x			x
					01/08/2021	27/07/2022						x	
2		Pedro Nicholas Aguilar Sánchez	42667655	Sub Gerente de Logística	02/01/2019	31/07/2021	Contratado	42667655	(*)	x			x
					01/08/2021	30/04/2022						x	

(*) La notificación fue realizada a través de casilla electrónica

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
OCI

00086

Cabana, 28 de diciembre de 2022

OFICIO Nº 272-2022 –MPP-C/OCI

Señor:
Marcial Castillo Valerio Chávez
Alcalde
Municipalidad Provincial de Pallasca
Plaza de Armas n.° 103
Cabana/Pallasca/Áncash

ASUNTO : Remita Informe de Control Específico n.° 020-2022-2-0341-SCE

REF. : a) Oficio n.º 222-2022-MPP-C/OCI de 19 de octubre de 2022
b) Directiva n.° 007-2021-CG/NORM, "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad", aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG, de 11 de junio de 2021 y modificatorias.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se acreditó a la Comisión de Control para la realización del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad en la Municipalidad Provincial de Pallasca a la "*Doble Percepción de Ingresos del Estado por parte de Servidores Públicos de la Municipalidad Provincial de Pallasca*".

Sobre el particular, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico N° 020-2022-2-0341-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los servidores públicos involucrados en los hechos con evidencias de irregularidad, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

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

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

Atentamente,

José Luis Becerra Gallardo
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Pallasca – Ancash
Código CGR Nº 10235

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CARGO DE NOTIFICACIÓN

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 272-2022-MPP-C/OCI
EMISOR	:	CATHERIN CRISTINA PEREDA RODRIGUEZ - JEFE DE COMISIÓN - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	MANUEL SANTIAGO HIDALGO SIFUENTES
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA

Sumilla:

SERVIDORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA INCURRIERON EN DOBLE PERCEPCIÓN AL CONTRATAR SIMULTÁNEAMENTE CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS, SITUACIÓN QUE PERJUDICÓ ECONÓMICAMENTE AL ESTADO POR EL MONTO DE S/389 950,00

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 20224324601**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000001-2023-CG/0341
2. INFORME Y APENDICE 1
3. APEN 2-4
4. APEN 5-22
5. APEN 23-40
6. APEN 41-52
7. APEN 53-67
8. APEN 67-82
9. APEND 83-91
10. APEND 91-99
11. APEND 99-106
12. APEND 107-114
13. APEND 114-120

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **35C18QO**

14. APEND 120-127
15. APEND 128-134
16. APEND 134-142
17. APEND 150-159
18. APEN 159-171
19. APEN 172-181
20. APEN 181-191
21. APEN 191-200
22. APEN 200-208
23. APEN 209-2016
24. APEN 217-222
25. APEN 222-231
26. APEN 231-241
27. APEN 241-252
28. APEN 252-263
29. APEN 264-274
30. APEN 274-282
31. APEN 282-283
32. APEN 283-284
33. APEN 284
34. OFICIO 272-2022-MPP[F]

NOTIFICADOR : CATHERIN CRISTINA PEREDA RODRIGUEZ - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **35C18QO**

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000001-2023-CG/0341

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 272-2022-MPP-C/OCI
EMISOR	:	CATHERIN CRISTINA PEREDA RODRIGUEZ - JEFE DE COMISIÓN - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	MANUEL SANTIAGO HIDALGO SIFUENTES
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 20224324601
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
N° FOLIOS	:	3896

Sumilla: SERVIDORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA INCURRIERON EN DOBLE PERCEPCIÓN AL CONTRATAR SIMULTÁNEAMENTE CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS, SITUACIÓN QUE PERJUDICÓ ECONÓMICAMENTE AL ESTADO POR EL MONTO DE S/389 950,00

Se adjunta lo siguiente:

1. INFORME Y APENDICE 1
2. APEN 2-4
3. APEN 5-22
4. APEN 23-40
5. APEN 41-52
6. APEN 53-67
7. APEN 67-82
8. APEND 83-91

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **34JB0E7**

9. APEND 91-99

10. APEND 99-106

11. APEND 107-114

12. APEND 114-120

13. APEND 120-127

14. APEND 128-134

15. APEND 134-142

16. APEND 150-159

17. APEN 159-171

18. APEN 172-181

19. APEN 181-191

20. APEN 191-200

21. APEN 200-208

22. APEN 209-2016

23. APEN 217-222

24. APEN 222-231

25. APEN 231-241

26. APEN 241-252

27. APEN 252-263

28. APEN 264-274

29. APEN 274-282

30. APEN 282-283

31. APEN 283-284

32. APEN 284

33. OFICIO 272-2022-MPP[F]

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **34JB0E7**