

**SESIÓN ORDINARIA
DE LA COMISIÓN DE PRESUPUESTO
Y CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA:**

“EL CONTROL DEL GASTO PÚBLICO 2018”

Econ. Nelson Shack Yalta
Contralor General de la República del Perú

9 de abril de 2019

Ley N° 30693.- Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2018

- **Artículo 5**

5.2. “La Contraloría General de la República verifica el cumplimiento de lo dispuesto en la presente ley y las demás disposiciones vinculadas al gasto público en concordancia con el artículo 82 de la Constitución Política del Perú. Asimismo, y bajo responsabilidad, para el gasto ejecutado mediante el presupuesto por resultados, debe verificar su cumplimiento bajo esta estrategia. El resultado de las acciones efectuadas en cumplimiento de lo establecido en el presente numeral, es informado a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República, en el más breve plazo”.

La Cuenta General de la República



DEFINICIÓN:

Ley N° 28708 , Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad - Artículos 23° y 24°

La Cuenta General de la República es el **instrumento de gestión pública** que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en la actuación de entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.

ESTRUCTURA:

- Estados Presupuestarios
- Estados Financieros
- Estados de Tesorería
- Estados de Deuda Pública
- Presupuesto de Gastos Bajo el Enfoque de Resultados
- Presupuesto Ejecutado de Inversión del Sector Público
- Gasto Social

La Cuenta General de la República



UNIVERSO:

ENTIDADES / EMPRESAS	2018	
	UNIVERSO	%
1. Gobierno Nacional	260	10
2. Gobiernos Regionales	32	1
3. Gobiernos Locales	2 049	82
4. Empresas del Estado	158	7
5. Otras Entidades	5	0
TOTAL UNIVERSO	2 504	100

Decreto Legislativo No. 1438: Presentación de la Auditoría de la Cuenta General de la República

- **Artículo 26.- Informe de Auditoría.**

26.1 “La Contraloría General de la República es la entidad encargada de realizar la auditoría a la Cuenta General de la República y emitir el Informe de Auditoría a que se refiere el artículo 81 de la Constitución Política del Perú, el cual es presentado al Ministerio de Economía y Finanzas”.

- **Artículo 27.- Presentación**

“La Cuenta General de la República acompañada del Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República es remitida por el Presidente de la República al Congreso de la República en un plazo que vence el 15 de agosto del año siguiente a la ejecución del presupuesto, de acuerdo a lo establecido en el artículo 81 de la Constitución Política del Perú”.

Ley N° 30742.- Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Control

Artículo 2. Adecuación organizacional

Autorízase la reorganización institucional de la Contraloría General de la República para lo cual queda facultada para aprobar su nueva estructura orgánica, Reglamento de Organización y Funciones y Cuadro de Puestos de la Entidad, así como los demás instrumentos de gestión institucional que sean necesarios para su fortalecimiento y modernización, dentro de los ciento veinte (120) días hábiles contados a partir del día siguiente de la publicación de la presente ley. La referida reorganización se lleva a cabo durante el plazo antes indicado.

PEI 2019-2024
(Aprobado por R.C.
N° 452-2018-CG,
14Set.2018)

Lineamiento de política 4: Calidad y Control orientado a Resultados y Valor Público

La CGR realice una función asesora, sobre la base de la función auditora como tarea imprescindible para incrementar la eficacia. En tal sentido, a partir del 2020, se plantea la programación de Auditorías de Desempeño para verificar el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

1

EVOLUCIÓN DE LA CAPACIDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y LA ESTACIONALIDAD DEL GASTO

PIA, PIM y Presupuesto Ejecutado, Período 2009 – 2018 (en millones S/)

Año	PIA Millones S/	PIM Millones S/	PIM Ejecutado Millones S/	Ejecución (%)
2009	72,355	97,170	79,502	82
2010	81,895	106,453	88,205	83
2011	88,461	114,635	93,633	82
2012	95,535	122,378	103,090	84
2013	108,419	133,678	115,711	87
2014	118,934	144,806	128,920	89
2015	130,621	152,538	137,022	90
2016	138,490	158,282	136,712	86
2017	142,472	176,300	150,061	89
2018	157,159	187,499	159,613	88

Fuente: SIAF al 4 de abril de 2019. Elaboración CGR.

Evolución de la capacidad de ejecución presupuestal (DEV/PIM) – 2018:

Por categoría presupuestal (en millones S/ corrientes)

Categoría presupuestal	AÑO FISCAL 2018			
	PIM	DEVENGADO	SALDO	AVANCE %
PROGRAMAS PRESUPUESTALES	97,096	80,758	16,338	83.2
9001: ACCIONES CENTRALES	18,354	16,412	1,942	89.4
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	72,049	62,446	9,603	86.7
TOTAL	187,499	159,615	27,883	85.1

Programas Presupuestales (PP) 2018

	Cantidad	%
Con articulación territorial	53	61
No articulados territorialmente	34	39
Total	87	

Evolución de la capacidad de ejecución presupuestal (DEV/PIM) – 2018:

Por nivel de gobierno y categoría presupuestal (en millones S/ corrientes)

NIVEL: GOBIERNO NACIONAL				
Categoría Presupuestal	Año Fiscal 2018			
	PIM	Devengado	Saldo	Avance %
PROGRAMAS PRESUPUESTALES	50,710	45,596	5,114	89.9%
9001: ACCIONES CENTRALES	9,427	8,605	822	91.3%
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	51,617	46,478	5,139	90.0%
Total	111,755	100,679	11,076	90.1%
NIVEL: GOBIERNO REGIONAL				
Categoría Presupuestal	Año Fiscal 2018			
	PIM	Devengado	Saldo	Avance %
PROGRAMAS PRESUPUESTALES	25,264	21,281	3,983	84.2%
9001: ACCIONES CENTRALES	3,107	2,940	167	94.6%
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	9,482	7,521	1,961	79.3%
Total	37,853	31,742	6,111	83.9%
NIVEL: GOBIERNO LOCAL				
Categoría Presupuestal	Año Fiscal 2018			
	PIM	Devengado	Saldo	Avance %
PROGRAMAS PRESUPUESTALES	21,122	13,881	7,241	65.7%
9001: ACCIONES CENTRALES	5,820	4,867	953	83.6%
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	10,949	8,447	2,502	77.1%
Total	37,891	27,194	10,696	71.8%

Evolución de la capacidad de ejecución presupuestal (DEV/PIM) – 2018: Gobierno Nacional, en bienes y servicios y activos no financieros

GRUPO GENERICO DE GASTO BIENES Y SERVICIOS

SECTORES DEL PODER EJECUTIVO	Año Fiscal 2018			
	PIM	Devengado	Saldo	Avance %
01: PRESIDENCIA CONSEJO MINISTROS	1,456	1,266	190	86.9%
03: CULTURA	417	395	22	94.7%
05: AMBIENTAL	449	423	26	94.2%
06: JUSTICIA	967	862	105	89.1%
07: INTERIOR	1,652	1,507	145	91.2%
08: RELACIONES EXTERIORES	380	350	30	92.1%
09: ECONOMIA Y FINANZAS	1,767	1,524	243	86.2%
10: EDUCACION	2,923	2,542	381	87.0%
11: SALUD	3,272	2,952	319	90.2%
12: TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO	199	186	13	93.6%
13: AGRICULTURA	1,295	1,042	253	80.5%
16: ENERGIA Y MINAS	199	168	32	84.1%
26: DEFENSA	1,792	1,653	139	92.3%
35: COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO	445	380	65	85.4%
36: TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	2,957	2,593	364	87.7%
37: VIVIENDA CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO	735	547	188	74.4%
38: PRODUCCION	432	400	32	92.7%
39: MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES	349	342	7	97.9%
40: DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL	585	574	11	98.2%
Total	22,271	19,707	2,564	88.5%

GRUPO GENERICO DE GASTO: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

SECTORES DEL PODER EJECUTIVO	Año Fiscal 2018			
	PIM	Devengado	Saldo	Avance %
01: PRESIDENCIA CONSEJO MINISTROS	102	72	30	70.7%
03: CULTURA	81	69	12	84.7%
05: AMBIENTAL	180	152	28	84.4%
06: JUSTICIA	538	243	294	45.3%
07: INTERIOR	518	280	238	54.0%
08: RELACIONES EXTERIORES	15	9	6	58.5%
09: ECONOMIA Y FINANZAS	372	152	220	40.8%
10: EDUCACION	2,188	1,560	628	71.3%
11: SALUD	737	474	264	64.2%
12: TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO	37	25	12	68.5%
13: AGRICULTURA	1,018	671	347	65.9%
16: ENERGIA Y MINAS	299	239	59	80.1%
26: DEFENSA	679	458	220	67.5%
35: COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO	141	134	7	94.9%
36: TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	7,732	6,792	940	87.8%
37: VIVIENDA CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO	1,618	985	633	60.9%
38: PRODUCCION	276	205	70	74.4%
39: MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES	13	11	2	86.3%
40: DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL	8	6	3	68.2%
Total	16,551	12,537	4,014	75.7%

Evolución de la capacidad de ejecución presupuestal (DEV/PIM) – 2018:

Gobiernos Regionales, en bienes y servicios y activos no financieros

GRUPO GENERICO DE GASTO BIENES Y SERVICIOS

GRUPO GENERICO DE GASTO: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

GOBIERNOS REGIONALES	
440: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS	
441: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE ANCASH	
442: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE APURIMAC	
443: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AREQUIPA	
444: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE AYACUCHO	
445: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	
446: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUSCO	
447: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANCAMELICA	
448: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANUCO	
449: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE ICA	
450: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE JUNIN	
451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD	
452: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LAMBAYEQUE	
453: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LORETO	
454: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE MADRE DE DIOS	
455: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA	
456: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PASCO	
457: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PIURA	
458: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PUNO	
459: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE SAN MARTIN	
460: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE TACNA	
461: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE TUMBES	
462: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI	
463: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LIMA	
464: GOBIERNO REGIONAL DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO	
465: MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA	
Total	

Año Fiscal 2018			
PIM	Devengado	Saldo	Avance %
145	131	14	90.1%
324	253	70	78.3%
185	165	19	89.5%
268	223	45	83.1%
243	215	28	88.4%
307	272	35	88.8%
342	268	74	78.4%
209	193	16	92.3%
210	188	22	89.6%
197	160	37	81.0%
288	257	31	89.2%
367	283	84	77.2%
233	194	39	83.2%
353	337	15	95.7%
93	72	21	77.3%
94	83	12	87.8%
105	88	17	83.4%
345	305	40	88.5%
254	219	35	86.3%
288	251	37	87.1%
103	83	20	80.6%
102	95	7	92.9%
156	145	10	93.3%
320	297	22	93.0%
381	352	29	92.4%
23	14	9	62.6%
5,933	5,143	790	86.7%

Año Fiscal 2018			
PIM	Devengado	Saldo	Avance %
421	275	146	65.3%
662	382	280	57.8%
346	217	129	62.6%
1,011	574	437	56.8%
445	385	60	86.5%
600	214	386	35.7%
858	460	398	53.6%
295	152	143	51.5%
396	256	140	64.6%
122	60	62	49.1%
492	285	207	57.9%
773	168	605	21.8%
387	265	123	68.3%
321	282	39	87.8%
190	135	55	71.1%
220	142	79	64.3%
393	190	203	48.4%
1,262	685	577	54.3%
436	307	129	70.4%
427	245	182	57.4%
264	140	125	52.9%
110	78	33	70.3%
379	223	156	59.0%
285	171	114	60.1%
189	59	130	31.2%
198	19	179	9.7%
11,486	6,370	5,116	55.5%

Evolución de la capacidad de ejecución presupuestal (DEV/PIM) – 2018: Gobiernos Locales, en bienes y servicios y activos no financieros

GRUPO GENERICO DE GASTO BIENES Y SERVICIOS

MUNICIPALIDADES	Año Fiscal 2018			
	PIM	Devengado	Saldo	Avance %
01: AMAZONAS	102	90	11	88.9%
02: ANCASH	493	371	122	75.2%
03: APURIMAC	169	145	25	85.4%
04: AREQUIPA	431	336	95	78.1%
05: AYACUCHO	182	152	29	84.0%
06: CAJAMARCA	435	383	53	87.9%
07: PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO	487	435	51	89.5%
08: CUSCO	673	570	103	84.7%
09: HUANCAMELICA	131	110	21	83.7%
10: HUANUCO	215	180	35	83.7%
11: ICA	217	173	44	79.7%
12: JUNIN	291	251	40	86.3%
13: LA LIBERTAD	445	376	69	84.4%
14: LAMBAYEQUE	133	108	25	81.0%
15: LIMA	3,146	2,623	523	83.4%
16: LORETO	260	232	29	88.9%
17: MADRE DE DIOS	34	28	5	84.4%
18: MOQUEGUA	119	91	28	76.7%
19: PASCO	105	86	19	81.9%
20: PIURA	472	393	79	83.3%
21: PUNO	335	274	60	82.0%
22: SAN MARTIN	199	172	28	86.0%
23: TACNA	182	116	67	63.4%
24: TUMBES	48	41	7	85.7%
25: UCAYALI	141	127	14	89.8%
Total	9,445	7,863	1,582	83.3%

GRUPO GENERICO DE GASTO: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Año Fiscal 2018			
PIM	Devengado	Saldo	Avance %
439	310	128	70.7%
1,650	919	731	55.7%
998	619	378	62.1%
1,573	906	668	57.6%
1,062	649	413	61.1%
1,287	791	496	61.5%
125	95	30	75.7%
2,356	1,780	576	75.6%
609	449	159	73.8%
845	546	299	64.6%
510	301	209	59.1%
961	599	363	62.3%
1,559	774	785	49.7%
519	313	206	60.3%
3,275	2,118	1,157	64.7%
538	358	180	66.5%
80	53	27	65.9%
297	192	105	64.8%
286	153	132	53.7%
1,314	758	557	57.6%
885	613	273	69.2%
749	507	242	67.7%
289	221	67	76.7%
199	103	95	51.9%
354	217	137	61.2%
22,757	14,343	8,414	63.0%

Estacionalidad del gasto

Del cuadro mostrado se puede decir que a nivel general, de los recursos autorizados mediante el Presupuesto Institucional Modificado – PIM, durante los años 2014 al 2018, se encuentran pendiente de ejecución al cierre del año entre el 23% y 25%, lo cual explica los saldos significativos que se observan en cada año fiscal, dada la capacidad de ejecución en el gobierno nacional.

DETALLE GOBIERNO NACIONAL	2014 (30-Nov-14)	2015 (30-Nov-15)	2016 (30-Nov-16)	2017 (30-Nov-17)	2018 (30-Nov-18)
PIM	85,912	96,739	97,568	107,509	111,999
Ejecución (Devengado 31/Nov)	65,395	73,185	74,241	82,639	84,336
Avance % de Ejecución GT (30/Nov)	76.1%	75.7%	76.1%	76.9%	75.3%
Saldo Pendiente de Ejecución al 30/Nov	20,517	23,554	23,327	24,869	27,662

Estacionalidad del gasto

Ejecución Acumulada Periodo 2014 - 2018

De los cuadros mostrados a continuación, se puede evidenciar que entre el periodo 2014 al 2018, el mes que muestra mayor estacionalidad del gasto público, por todo nivel de gobierno corresponde al mes de diciembre de cada año fiscal.

Nivel de Gobierno	Año Fiscal 2014 (Millones)						
	PIM	Devengado (31-Ene-14)	Devengado (31-Feb-14)	Devengado (31-Marz-14)	Devengado (31-Abr-14)	Devengado (31-May-14)	Devengado (31-Jun-14)
E: GOBIERNO NACIONAL	85,912	4,267	10,036	14,688	19,975	25,432	31,002
M: GOBIERNOS LOCALES	32,148	761	2,273	4,237	6,154	8,134	10,022
R: GOBIERNOS REGIONALES	26,746	1,519	3,204	5,112	6,713	8,482	10,384
TOTAL	144,806	6,547	15,513	24,037	32,842	42,048	51,408

Devengado (31-Jul-14)	Devengado (31-Ago-14)	Devengado (30-Sep-14)	Devengado (31-Oct-14)	Devengado (30-Nov-14)	Devengado (31-Dic-14)	Avance % (31-Dic-14)
38,511	45,362	51,157	59,305	65,395	79,789	92.9%
12,613	14,467	16,512	18,686	20,843	24,780	77.1%
12,750	14,948	16,810	18,546	20,629	24,178	90.4%
63,874	74,777	84,479	96,537	106,867	128,747	88.9%

Estacionalidad del gasto

Ejecución Acumulada Periodo 2014 - 2018

De los cuadros mostrados a continuación, se puede evidenciar que entre el periodo 2014 al 2018, el mes que muestra mayor estacionalidad del gasto público, por todo nivel de gobierno corresponde al mes de diciembre de cada año fiscal.

Nivel de Gobierno	Año Fiscal 2015 (Millones)						
	PIM	Devengado (31-Ene-15)	Devengado (31-Feb-15)	Devengado (31-Marz-15)	Devengado (31-Abr-15)	Devengado (31-May-15)	Devengado (31-Jun-15)
E: GOBIERNO NACIONAL	96,739	4,855	12,244	18,229	24,110	30,718	37,399
M: GOBIERNOS LOCALES	28,925	389	1,381	3,030	4,552	6,073	7,658
R: GOBIERNOS REGIONALES	27,225	1,366	2,860	4,393	6,317	8,094	10,046
TOTAL	152,889	6,610	16,485	25,652	34,979	44,885	55,103

Devengado (31-Jul-15)	Devengado (31-Ago-15)	Devengado (30-Set-15)	Devengado (31-Oct-15)	Devengado (30-Nov-15)	Devengado (31-Dic-15)	Avance % (31-Dic-15)
44,495	51,784	58,958	66,361	73,185	89,326	92.3%
10,148	11,586	13,303	15,148	17,125	21,135	73.1%
12,125	14,112	16,155	18,349	20,667	24,729	90.8%
66,768	77,482	88,416	99,858	110,977	135,190	88.4%

Estacionalidad del gasto

Ejecución Acumulada Periodo 2014 - 2018

De los cuadros mostrados a continuación, se puede evidenciar que entre el periodo 2014 al 2018, el mes que muestra mayor estacionalidad del gasto público, por todo nivel de gobierno corresponde al mes de diciembre de cada año fiscal.

Nivel de Gobierno	Año Fiscal 2016 (Millones)						
	PIM	Devengado (31-Ene-16)	Devengado (31-Feb-16)	Devengado (31-Marz-16)	Devengado (31-Abr-16)	Devengado (31-May-16)	Devengado (31-Jun-16)
E: GOBIERNO NACIONAL	97,568	5,154	12,909	19,301	25,328	32,325	38,774
M: GOBIERNOS LOCALES	31,397	671	2,093	4,158	5,823	7,714	9,477
R: GOBIERNOS REGIONALES	29,317	1,440	3,153	5,093	7,098	9,143	11,234
TOTAL	158,282	7,265	18,155	28,552	38,249	49,182	59,485

Devengado (31-Jul-16)	Devengado (31-Ago-16)	Devengado (30-Set-16)	Devengado (31-Oct-16)	Devengado (30-Nov-16)	Devengado (31-Dic-16)	Avance % (31-Dic-16)
46,013	53,749	6034 0	67,287	74,241	87,451	89.6%
11,635	1336 0	15,384	16,961	18,998	2302 0	73.3%
13,597	15,806	1792 0	19,975	22,289	26,242	89.5%
71,245	82,915	93,644	104,223	115,528	136,713	86.4%

Estacionalidad del gasto

Ejecución Acumulada Periodo 2014 - 2018

De los cuadros mostrados a continuación, se puede evidenciar que entre el periodo 2014 al 2018, el mes que muestra mayor estacionalidad del gasto público, por todo nivel de gobierno corresponde al mes de diciembre de cada año fiscal.

Nivel de Gobierno	Año Fiscal 2017 (Millones)						
	PIM	Devengado (31-Ene-17)	Devengado (31-Feb-17)	Devengado (31-Marz-17)	Devengado (31-Abr-17)	Devengado (31-May-17)	Devengado (31-Jun-17)
E: GOBIERNO NACIONAL	107,509	5,651	15,218	22,121	30,591	37,264	43,919
M: GOBIERNOS LOCALES	34,975	731	2,144	4,239	5,902	7,792	9,677
R: GOBIERNOS REGIONALES	33,817	1,603	3,297	5,342	7,338	9,625	11,866
TOTAL	176,301	7,985	20,659	31,702	43,831	54,681	65,462

Devengado (31-Jul-17)	Devengado (31-Ago-17)	Devengado (31-Set-17)	Devengado (31-Oct-17)	Devengado (30-Nov-17)	Devengado (31-Dic-17)	Avance % (31-Dic-17)
50,862	61,005	68,227	75,434	82,639	96,651	89.9%
12,056	13,981	16,296	18,252	20,376	24,223	69.3%
14,226	16,603	19,019	21,456	24,236	29,187	86.3%
77,144	91,589	103,542	115,142	127,251	150,061	85.1%

Estacionalidad del gasto

Ejecución Acumulada Periodo 2014 - 2018

De los cuadros mostrados a continuación, se puede evidenciar que entre el periodo 2014 al 2018, el mes que muestra mayor estacionalidad del gasto público, por todo nivel de gobierno corresponde al mes de diciembre de cada año fiscal.

Nivel de Gobierno	Año Fiscal 2018 (Millones)						
	PIM	Devengado (31-Ene-18)	Devengado (31-Feb-18)	Devengado (31-Marz-18)	Devengado (31-Abr-18)	Devengado (31-May-18)	Devengado (31-Jun-18)
E: GOBIERNO NACIONAL	111,755	5,276	15,528	22,946	29,562	36,382	43,397
M: GOBIERNOS LOCALES	37,891	835	2,815	4,701	6,487	9,055	11,351
R: GOBIERNOS REGIONALES	37,853	1,868	3,930	6,107	8,543	11,041	13,658
TOTAL	187,499	7,979	22,273	33,754	44,592	56,478	68,406

Devengado (31-Jul-18)	Devengado (31-Ago-18)	Devengado (30-Set-18)	Devengado (31-Oct-18)	Devengado (30-Nov-18)	Devengado (31-Dic-18)	Avance % (31-Dic-17)
51,865	60,586	67,999	76,043	84,341	100,679	90.1%
13,860	15,720	18,071	20,755	23,320	27,195	71.8%
16,542	19,167	21,638	24,363	27,187	31,744	83.9%
82,267	95,473	107,708	121,161	134,848	159,618	85.1%

2 **SERVICIOS DE CONTROL GUBERNAMENTAL 2018**

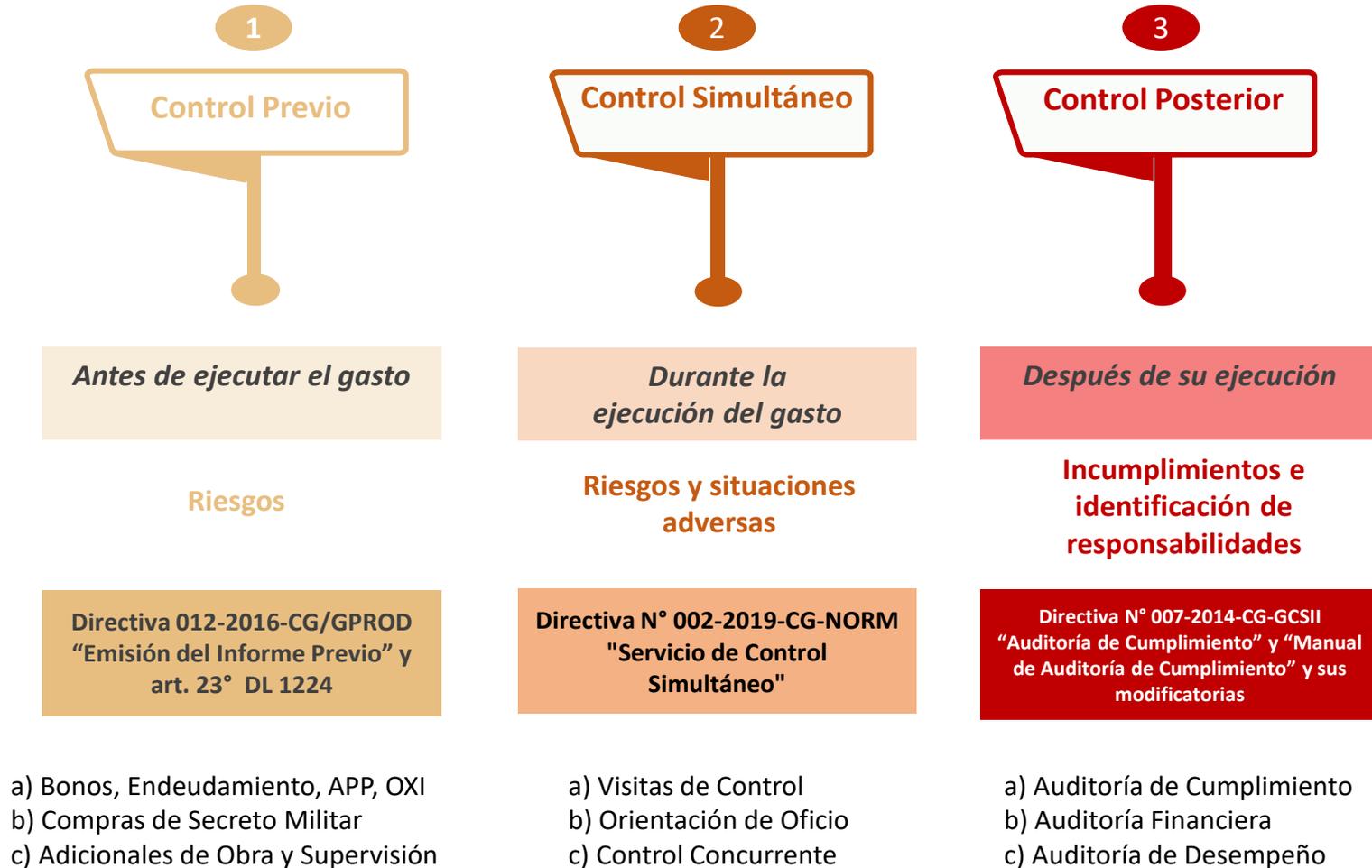
El Rol de la Contraloría General de la República



El Sistema Nacional de Control está compuesto por:

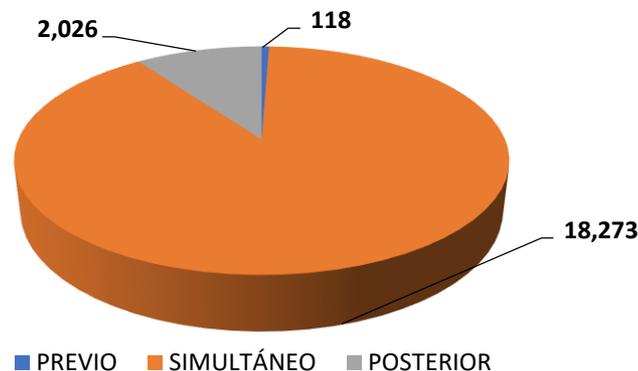


El Control Gubernamental



Servicios de Control Gubernamental – 2018:

TIPO SERVICIO DE CONTROL	NACIONAL	REGIONAL	LOCAL	TOTAL
CONTROL PREVIO	35	13	70	118
SECRETO MILITAR	1			1
ADICIONALES DE OBRA Y SUPERVISIÓN	9	3	3	15
ENDEUDAMIENTO, APP Y Oxl	25	10	67	102
CONTROL SIMULTÁNEO	5,491	4,128	8,654	18,273
CONTROL CONCURRENTES	2,342	1,219	2,428	5,989
ORIENTACIÓN DE OFICIO	1,885	1,639	4,193	7,717
VISITA DE CONTROL	1,264	1,270	2,033	4,567
CONTROL POSTERIOR	900	356	770	2,026
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	412	214	350	976
AUDITORIA FINANCIERA	488	142	420	1,050
TOTAL	6,426	4,497	9,494	20,417
	31.5%	22.0%	46.5%	



Servicios de Control Gubernamental – 2018:

Año de Ejecución: 2018

TOTAL	157,158,747,651	187,498,675,380	173,249,124,922	164,833,670,329	160,775,047,621	159,611,763,400	159,278,552,180	85.1
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
5-23: BIENES Y SERVICIOS	33,917,630,204	40,161,829,337	36,510,801,369	35,403,310,289	35,140,010,100	34,990,974,247	34,891,344,223	87.1
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	28,415,393,685	51,293,297,948	44,937,638,438	38,116,008,486	34,494,613,546	33,530,376,491	33,394,042,764	65.4

Tipo de control	Cantidad	%	Materia evaluada (S/)	PIM (Genéricas de gasto de bienes y servicios, y activos no financieros)		% Monto evaluado / Devengado
				Año	millones S/	
Previo	118	1	7,189.7	2018	91,455	54%
Simultáneo	18,273	89	42,048.5			

Tipo de control	Cantidad	%	Materia evaluada (S/)	DEVENGADO (Genéricas de gasto de bienes y servicios, y activos no financieros)		% Monto evaluado / Devengado
				Año	millones S/	
Posterior	2,026	10	20,480	2017	64,253	32%
	20,417					

Servicios de Control Gubernamental– 2018:

Por nivel de gobierno y sectores

SECTOR	CONTROL POSTERIOR				CONTROL PREVIO Y SIMULTÁNEO			
	Cantidad de Servicios	Materia evaluada (millones S/)	DEVENGADO 2017 (Genéricas de gasto de bienes y servicios, y activos no	% Materia evaluada / Devengado 2017	Cantidad de Servicios	Materia evaluada (millones S/)	PIM 2018 (Genéricas de gasto de bienes y servicios, y activos no	% Materia evaluada / PIM 2018
AGRICULTURA	51	840	2,379	35.3%	472	1,902	2,803	67.9%
AMBIENTAL	33	565*	506		116	95	682	13.9%
COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO	11	21	523	4.0%	68	69	643	10.7%
CULTURA	16	184	437	42.1%	71	406	619	65.6%
DEFENSA	46	804	2,460	32.7%	216	59	8,498	0.7%
DESARROLLO E INCLUSION SOCIAL	25	487	557	87.4%	159	26	4,358	0.6%
ECONOMIA Y FINANZAS	69	970	1,668	58.2%	227	5,558	23,817	23.3%
EDUCACION	147	1,971	6,566	30.0%	2,485	2,252	11,753	19.2%
ENERGIA Y MINAS	78	756*	243		386	938	1,656	56.6%
GOBIERNOS LOCALES	670	2,654	20,074	13.2%	7,992	19,923	37,891	52.6%
GOBIERNOS REGIONALES	268	2,208	5,984	36.9%	1,545	10,725	37,853	28.3%
INTERIOR	50	409	1,676	24.4%	155	39	11,296	0.3%
JUSTICIA	71	501	2,111	23.7%	359	373	2,167	17.2%
MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES	20	16	302	5.3%	205	26	457	5.7%
PRESIDENCIA CONSEJO MINISTROS	57	505	1,308	38.6%	204	58	7,242	0.8%
PRODUCCION	25	453	596	76.0%	64	282	912	30.9%
RELACIONES EXTERIORES	8	5	319	1.6%	32	39	887	4.4%
SALUD	106	2,132	5,870	36.3%	1,992	698	9,371	7.4%
TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO	12	46	178	25.8%	86	7	519	1.3%
TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	41	2,247	8,758	25.7%	330	4,545	11,701	38.8%
VIVIENDA CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO	99	995	1,437	69.2%	575	910	5,136	17.7%
OTROS	123	192	301	63.8%	652	183	7,237	2.5%
TOTAL	2,026	18,961	64,253		18,391	49,113	187,498	

* En estos sectores, la materia evaluada incluyó gasto corriente.

3

FISCALIZACIÓN VINCULADA AL PRESUPUESTO POR RESULTADOS

(PpR):

*GENERACIÓN DE INFORMACIÓN
Y SUPERVISIÓN DE LA EJECUCIÓN
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS*

Cadena de Valor



La gestión basada en resultados genera cambios que se muestran en una “cadena de resultados”, “marco de resultados” o “cadena del valor público”.

Los tomadores de decisiones deben analizar de forma regular el grado en que sus actividades de implementación y resultados tienen una probabilidad razonable de lograr los resultados deseados y hacer ajustes continuos según sea necesario para asegurar el logro de los resultados.

Presupuesto por Resultados (PpR)

PpR



Meta 2020

Desarrollo de **Auditorías de Desempeño** (examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes y servicios públicos) a Programas Presupuestales, relacionados con:

- ✓ Conservación medio ambiente / Uso sostenible de recursos naturales; atención de emergencias por casos de desastres; entre otros.

Operativos de Control 2018-2019: Devengados

- El registro del Devengado procede si los datos del Compromiso han sido registrados previamente en el SIAF.
- El Devengado se registra afectando en forma **definitiva** la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago.
- El Gasto Devengado formalizado en el SIAF-SP al 31 de diciembre de cada Año Fiscal, puede ser pagado hasta el 31 de enero del Año Fiscal siguiente

Unidades Orgánicas	Devengados Diciembre 2018 (Total de Clasificadores)		Devengados Diciembre 2018 (Clasificadores 2.6 y 2.3)		Muestra Seleccionada		%	Hecho detectado	
	Total de Expedientes	Monto Total S/	Total de Expedientes	Monto Total S/	Total de Expedientes	Monto Total S/		Monto Total millones S/	%
TOTAL	653,440	21,154,946,185	451,715	8,623,737,353	14,928	4,281,529,720	50%	457,472,350	11%

Operativos de Control 2018-2019: Devengados

RESULTADOS DEL OPERATIVO BUEN USO DEL GASTO PÚBLICO - DEVENGADOS

- Periodo del 17 de diciembre de 2018 al 24 de enero de 2019.
- Se supervisaron **479** unidades ejecutoras.
- Se detectaron **14** riesgos, de los cuales **10** concentran la mayor cantidad de montos.

Fuente: Gerencia de Control Económico

3^q

Devengados por S/ 46'644,549 no cuentan con los comprobantes de pago autorizados.

2^q

Devengados por S/ 73'150,810 no acreditaron el ingreso de los bienes o la efectiva prestación del servicio conforme a lo establecido en los términos contractuales.

1^q

Devengados por S/ 240'460,933 sin autorizaciones correspondientes y/o la documentación establecida en la normativa.

4^q

Devengados por S/ 33'337,414 tienen regularizaciones y modificaciones sin la documentación de sustento.

5^q

Devengados por S/ 23'495,110 bajo regularizaciones con posterioridad al registro del devengado.

6^q

Operaciones de devengados pendientes de giro por planillas del 2018 por S/ 18'515,026.

7^q

S/ 7'968,288 fueron devengados con clasificadores de gastos que no estaban acorde a la naturaleza del mismo.

8^q

La suma de S/ 6'334,949 se registro como devengados pero excediendo el plazo de tres días hábiles de producida la conformidad.

9^q

Devengados por S/ 4'952,373 fueron pagados con cheques pese a que no se encuentra previsto en la Directiva de Tesorería.

10^q

Devengados por S/ 1'820,678 no cumplen las condiciones contractuales establecidas.

S/
457'472,350



Operativos de Control 2018-2019: Servicios Públicos Básicos

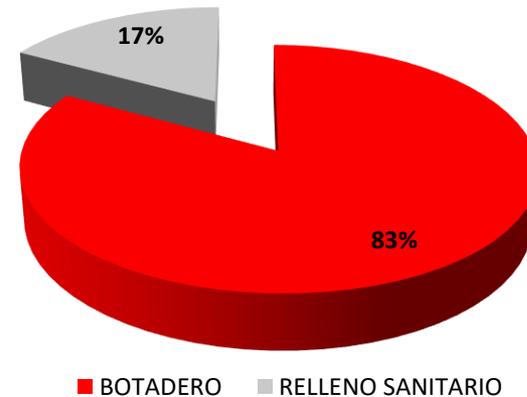
RESIDUOS SÓLIDOS – Marzo 2019: “Por una ciudad limpia y saludable”

Durante la ejecución de la visita a 697 municipalidades a nivel nacional, se identificaron **14 riesgos**, entre otros, que fueron comunicados a las autoridades municipales por parte de las Gerencias Regionales de Control y las Oficinas de Control Institucional de los municipios.

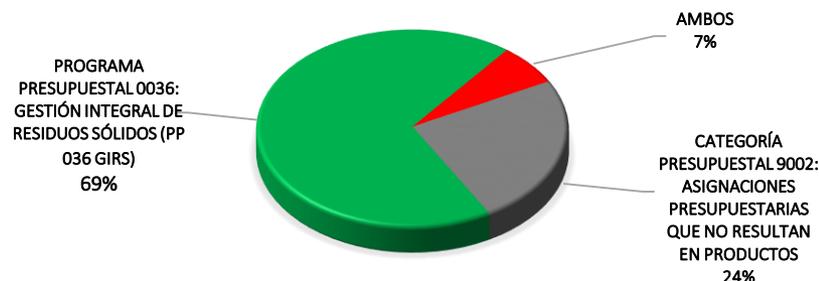
Muestra

Clasificación municipal MEF	Provincial	Distrital	Muestra	%
Ciudades principales tipo A	6	34	40	5.7
Ciudades principales tipo B	61	131	192	27.5
Municipalidades no CP, con 500 o más VVUU	110	345	455	65.3
Municipalidades no CP, con 500 o menos VVUU	10	–	10	1.4
Total			697	

Principales riesgos



¿Cuántas Municipalidades tienen gastos registrados en el programa presupuestal 0036?



Cabe precisar que; de las 118 municipalidades que disponen en un relleno sanitario (17%), cincuenta (50) son las municipalidades de Lima Metropolitana y Callao.

Operativos de Control 2018-2019: Servicios Públicos Básicos

RESULTADOS DEL OPERATIVO
"POR UNA CIUDAD LIMPIA Y SALUDABLE"

CONTRALORÍA ALERTA RIESGOS PARA LA SALUD POR DEFICIENCIAS EN EL SERVICIO DE LIMPIEZA PÚBLICA

LOS 6 PRINCIPALES RIESGOS IDENTIFICADOS:

1 La mayoría de las municipalidades abandonan la basura en lugares no autorizados, afectando la salud de las personas y promoviendo el deterioro del ambiente.

2 Mezcla de basura hospitalaria con residuos sólidos, afectaría la salud del personal de servicio de limpieza pública y la población, además de contaminar el medio ambiente.

3 Algunas municipalidades no cuentan con plan de rutas para la recolección de basura, lo que generaría ineficacia e ineficiencia en el servicio de limpieza pública y uso de los recursos públicos.

4 Algunas municipalidades no garantizan el servicio de limpieza pública en zonas rurales y urbanas, lo que pondría en riesgo la salud de la población al estar expuestos a focos infecciosos, así como el deterioro del medio ambiente.

5 Personal encargado de la recolección, transporte y disposición final de la basura no cuenta con equipos de protección personal, ni exámenes médicos ocupacionales, entre otros, lo que afectaría su salud y la seguridad de los mismos.

6 Basura acumulada en las vías, espacios y áreas públicas perjudicaría la salud de la población y al medio ambiente.

El dato:

- Para el operativo se desplegaron **1420** auditores a nivel nacional del 28 de enero de 2019 al 1 de febrero de 2019. Se contó con una muestra de **697** municipalidades: **187** provinciales y **510** distritales.

Para acceder al informe completo, ingresar a www.contraloria.gob.pe
(Sección Transparencia e Informes de Control).



Operativos de Control 2018-2019: Servicios Públicos Básicos

RESULTADOS DEL OPERATIVO DE CONTROL "BUEN INICIO DEL AÑO ESCOLAR 2018"

PERÍODO: DEL 7 AL 16 DE MARZO DE 2018



AUDITORES PARTICIPANTES:

Más de **400** auditores

PRINCIPALES RESULTADOS A NIVEL NACIONAL:

El **53.9%** de las instituciones educativas no publicó el cronograma de matrícula en un lugar visible; mientras que en el **29.8%** el proceso de matrícula se realizó fuera de las fechas dispuestas por la autoridad educativa.

En el **29.8%** de colegios existen deficiencias en el almacenamiento de materiales y recursos educativos; mientras que en el **27.6%** no cuentan con todos los libros y materiales para la entrega a los alumnos durante el inicio de clases.

Respecto a la plana docente, en el **26.6%** de las instituciones educativas se encontraba incompleta; mientras que un **19.9%** no contaba con el informe de inasistencia o tardanza de los profesores cursados a la DRE o UGEL.

ALCANCE: **377** instituciones educativas públicas de nivel primaria y secundaria a nivel nacional.

OBJETIVO: Determinar si el servicio educativo se realiza en concordancia con la normativa vigente a fin de comunicar la existencia de riesgos y oportunidades de mejora a las instancias de gestión educativa.

En cuanto a infraestructura, el **81.6%** de colegios carece de mallas verdes de protección contra radiación solar. De igual forma, una gran mayoría carece de rampas para personas con discapacidad (**78.4%**), extintores (**78.5%**), barandas para zonas con desnivel pronunciado (**69.1%**) y señalización (**57%**).

El **16.5%** de colegios están ubicados a menos de **100 metros** de establecimientos que comercializan bebidas alcohólicas.



Los resultados del operativo fueron comunicados a los titulares del Ministerio de Salud, Seguro Social de Salud, Ministerio de Defensa, Ministerio del Interior y Gobiernos Regionales, así como a los responsables de los establecimientos de salud visitados para que adopten las acciones correctivas correspondientes a fin de mitigar las situaciones advertidas.



La ciudadanía puede acceder al informe completo del operativo de control, ingresando a www.contraloria.gob.pe sección Operativos de Control

Operativos de Control 2018-2019: Servicios Públicos Básicos

OPERATIVO DE CONTROL "BUEN INICIO DEL AÑO ESCOLAR 2019"

PERIODO: DEL 18 AL 22 DE FEBRERO DE 2019

ALCANCE: 2,968 instituciones educativas
de las 25 regiones del país

OBJETIVO: Verificar que el servicio en los colegios
públicos de los niveles primaria y secundaria se brinde
de acuerdo a la normativa educativa vigente

860

**REPRESENTANTES DE
CGR PARTICIPANTES**

ASPECTOS A EVALUAR:



Cobros indebidos
en el proceso de
matrícula



Falta de
cobertura de
plazas docentes



Deficientes servicios
básicos (agua, luz
y desagüe)



Deficiente
infraestructura
educativa



Falta de entrega
de libros y materiales
educativos



Falta de documentación de
gestión institucional, inadecuado
cerco perimétrico y otros

Operativos de Control 2018-2019: Servicios Públicos Básicos

RESULTADOS DEL OPERATIVO DE CONTROL "POR UNA SALUD DE CALIDAD"

PERIODO: DEL 28 DE MAYO AL 1 DE JUNIO DE 2018

ALCANCE: Se supervisaron los servicios de consulta externa, emergencia, farmacia, diagnóstico por imágenes y laboratorio de **251** establecimientos de salud públicos de segundo y tercer nivel (mediana y alta complejidad) del MINSA, Essalud, Gobiernos Regionales, FF.AA y PNP en las 25 regiones.



AUDITORES PARTICIPANTES: 1,012



LOS RIESGOS IDENTIFICADOS MÁS RELEVANTES SON:

1 En consulta externa

- El 38% de los establecimientos visitados no cumple con la normativa aplicable al funcionamiento y operatividad en dicha unidad.
- El 28% de los hospitales visitados no inicia puntualmente la atención a los pacientes.
- El 36% no publica su horario de atención
- El 75% no publica la relación de pacientes citados en el día
- En hospitales e institutos dependientes del Ministerio de Salud en Lima Metropolitana, el 72% no implementó el "Plan Cero Colas".

2 En emergencia

- El 43% de los establecimientos de salud visitados no cuenta con los recursos humanos suficientes para dicha unidad.
- El 38% no cuenta total o parcialmente con material médico para la atención de los pacientes.
- El 44% de los establecimientos visitados no tiene el equipamiento requerido para la atención de los pacientes.
- El 37% no cuenta con la infraestructura requerida.



Los resultados del operativo fueron comunicados a los titulares del Ministerio de Salud, Seguro Social de Salud, Ministerio de Defensa, Ministerio del Interior y Gobiernos Regionales, así como a los responsables de los establecimientos de salud visitados para que adopten las acciones correctivas correspondientes a fin de mitigar las situaciones advertidas.

3 En farmacia

- En el 63% de establecimientos visitados, los medicamentos considerados en el Listado de Productos Farmacéuticos para la Compra Corporativa correspondiente al abastecimiento del año 2017 no son solicitados para su compra corporativa o centralizada.
- Del 70% de los medicamentos solicitados a través de una compra corporativa, el 29% se encuentra en condición de sobrestock, el 24% de substock y el 18% de desabastecimiento.
- El 33% de los establecimientos visitados no cumple con buenas prácticas de almacenamiento
- El 45% de los almacenes de medicamentos visitados no cuenta con la Autorización Sanitaria de Funcionamiento.

4 En patología clínica (Laboratorio)

- El 37% de los hospitales no cuentan con recursos humanos suficientes para la atención en dicha unidad.
- El 42% no realiza procedimientos mínimos, como por ejemplo pruebas inmunológicas, que ayuden a establecer el diagnóstico en los pacientes
- El 42% no tiene el equipamiento mínimo para el procesamiento de muestras

5 En diagnóstico por imágenes

- El 53% de los hospitales no cuenta con la totalidad de los ambientes requeridos para la prestación del servicio.
- El 68% no tiene todo el equipamiento mínimo requerido para su funcionamiento.
- El 45% no tiene licencia vigente de autorización de funcionamiento otorgado por la Oficina Técnica de Autoridad Nacional.



La ciudadanía puede acceder al informe completo del operativo de control, ingresando a www.contraloria.gob.pe sección Operativos de Control

Operativos de Control 2018-2019:

RESULTADOS DEL OPERATIVO TRANSFERENCIA DE GESTIÓN Y EL CORRECTO INICIO DE LAS FUNCIONES EN LOS GOBIERNOS REGIONALES Y LOCALES

- Se realizó del 18 al 22 de marzo
- Comprendió **212** entidades a nivel nacional

INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y TRANSFERENCIA DE GESTIÓN

• En **110 (51.8%)** de las **212** entidades no hubo entrega del Informe de Rendición de Cuentas y Transferencia de Gestión (IRCT) el cual hubiera permitido conocer la real situación económica y financiera de la entidad al término del mandato.

- En **95** de estas entidades los auditores recomendaron iniciar una Auditoría de Cumplimiento para determinar presuntas responsabilidades

- En **9** entidades se recomiendan realizar una Orientación de Oficio

- En **6** entidades se optó por archivar el caso

• **24** entidades denunciaron ante el Ministerio Público el incumplimiento en la entrega del Informe de Rendición de Cuentas y Transferencia de Gestión

• En **45** entidades, las autoridades (Juez de Paz, PNP, notario, etc) constataron que no se entregó el Informe de Rendición de Cuentas y Transferencia de Gestión



ACTA DE TRANSFERENCIA

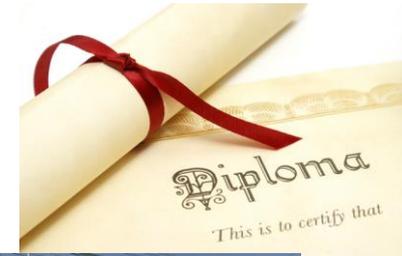
• En **55 (25.9%)** de las **212** entidades visitadas, no se suscribió el Acta de Transferencia por lo que no se llegó a formalizar la transferencia de gestión

Principales servicios afectados por el incumplimiento en el proceso de transferencia

• Programa del Vaso de Leche	53%
• Limpieza pública	33%
• Contratación de servicios en el marco de obras públicas	30%
• Serenazgo	20%
• Mantenimiento parques y jardines	15%
• Registro Civil	13%
• Trámite licencia de funcionamiento	12%
• Trámite licencia de edificación y habilitaciones urbanas	11%

PRÓXIMOS OPERATIVOS 2019 – Segundo Trimestre

1. Revisión de cumplimiento de requisitos para designación de funcionarios públicos de Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales **(22-26 de abril)**.
2. “Vigilamos la Reconstrucción con Cambios” **(6-10 de mayo)**.
3. “Por una Salud de Calidad” **(20-24 de mayo)**.
4. Seguridad Ciudadana **(10-14 de junio)**.
5. Contratación de servicios de consultoría **(24-28 de junio)**.



4

INICIATIVAS LEGISLATIVAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL

Proyecto de Ley N° 3574/2018-CG:

Principales iniciativas



Proyecto de Ley N° 1297/2016-CR (y otros acumulados)



SISTEMA DE DECLARACIONES JURADAS PARA LA GESTIÓN DE CONFLICTO DE INTERESES

Presentar tu DECLARACIÓN JURADA, contribuye con el PAÍS.

Ingreso al Sistema

Documentos:

INGRESAR

Búsqueda de Declaraciones Juradas De Intereses

Haga clic aquí para buscar

Aquí puede visualizar la información pública de las DJ recibidas por la Contraloría.

Consultas DJ en Frec:

333 3003 - Anexos: 1286 / 1287 / 1274 / 1277 / 1276 / 1263 / 1261

Horario de atención: De lunes a viernes de 8:00 am. a 12:00 pm.

Propone regular la Declaración Jurada de Intereses de los funcionarios y servidores públicos, con el objeto de evaluar su situación patrimonial y financiera. Amplía los alcances de la Ley N° 30161.

Iniciativa Legislativa

“Ley que garantiza la continuidad de proyectos de inversión para la provisión de infraestructura u obras paralizadas”

867 obras paralizadas por 16,870 millones de soles;

1. Régimen excepcional de reactivación de obras de necesidad pública

Aplicable para aquellas obras públicas paralizadas por un periodo mayor a 6 meses; que tengan un avance físico significativo igual o mayor al 80%, y preferentemente ser proyectos de inversión u obras en materia de servicios de salud, saneamiento, agricultura, educación, transportes y prevención de desastres.

2. Facilidades para la culminación de las obras

Se plantea que el nuevo contratista diseñe el expediente técnico y ejecute saldo de obra (ambas cosas); también, que las Entidades queden exoneradas de toda restricción legal que les impida disponer de su presupuesto institucional para la culminación de la obra.

3. Control concurrente de la Contraloría General

El saldo de obra será objeto de control concurrente por parte de la Contraloría General.

4. Promoción de la transparencia en los procesos arbitrales

Transparentar la información con la que cuenten los árbitros ante la CGR, obligándolos a remitir la información que esta Entidad Fiscalizadora Superior le solicite, así como presentar declaración jurada de intereses de forma anual.

Proyecto de Ley N° 3928/2018-CGR – Ley que fortalece el control gubernamental en los proyectos de inversión bajo la modalidad de obras por impuestos

Se busca aplicar el control concurrente sobre los hitos más importantes de las inversiones ejecutadas bajo la modalidad de obras por impuestos, con la finalidad promover la oportuna adopción de acciones que aseguren el cumplimiento de los objetivos de los proyectos materia de control.



Gracias

