



# AUDITORÍA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2019

**Econ. Nelson Shack Yalta**

Contralor General de la República del Perú

Lima, 8 de setiembre de 2020

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



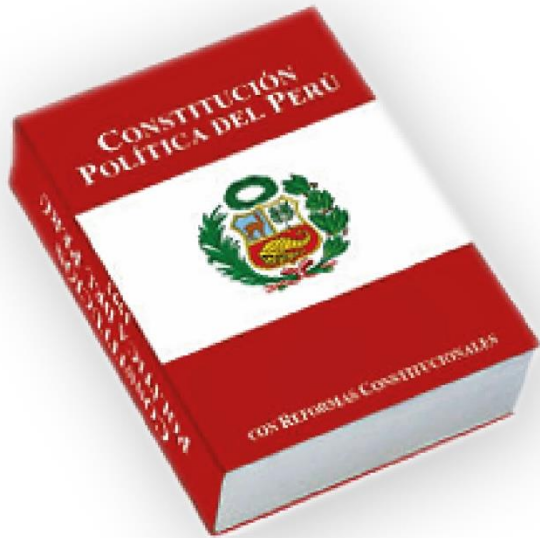
# ÍNDICE

1. **Marco Legal Regulatorio**
2. **Cobertura y cumplimiento**
3. **Auditorías Financieras**
  - 3.1. Auditoría al Estado de Tesorería
  - 3.2. Auditoría al Estado de la deuda pública
  - 3.3. Auditoría a los Estados Financieros
  - 3.4. Auditoría a los Estados Presupuestarios
4. **Análisis y comentarios**
5. **Informe situacional de la implementación de las recomendaciones de auditoría**
6. **Recomendaciones**

---

**1**

# **Marco Legal Regulatorio**



- **Constitución Política del Perú de 1993**

**Artículo 81°**

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.

## Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”

- **Artículo 22.-**



Es una atribución de la Contraloría General presentar anualmente al Congreso de la República el Informe de Evaluación a la Cuenta General de la República, para cuya formulación la Contraloría General dictará las disposiciones pertinentes.



## La Cuenta General de la República

- Es el instrumento de gestión pública que contiene la información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, en la actuación de las entidades del Sector Público, sin excepción, durante un ejercicio fiscal.

---

**2**

## **Cobertura y cumplimiento**

## Universo de entidades captadoras y de entidades ejecutoras de gasto e inversión 2019

| Nivel de Gobierno   | 2019        |            | 2018        |            | Variación |
|---|-------------|------------|-------------|------------|-----------|
|   | Universo    | %          | Universo    | %          |           |
| 1. Gobierno Nacional  | 258         | 10         | 256         | 10         | 2         |
| 2. Gobiernos Regionales   | 32          | 1          | 32          | 1          | 0         |
| 3. Gobiernos Locales  | 2051        | 82         | 2048        | 82         | 3         |
| 4. Empresas del Estado  | 157         | 6          | 157         | 6          | 0         |
| 5. Otras formas organizativas que administren recursos públicos | 5           | 0          | 5           | 0          | 0         |
| <b>Total Universo</b>   | <b>2503</b> | <b>100</b> | <b>2498</b> | <b>100</b> | <b>5</b>  |



## Relación del universo de entidades, integradas y omisas

| Nivel de Gobierno   | 2019        |             |             |           | 2018             |             |           |           |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|-----------|
|   | Universo    | Integradas  | % (*)       | Omisas    | Universo         | Integradas  | % (*)     | Omisas    |
| 1. Gobierno Nacional  | 258         | 215         | 83.3        | 43        | 262              | 254         | 97        | 8         |
| 2. Gobiernos Regionales   | 32          | 32          | 100         | 0         | 32               | 32          | 100       | 0         |
| 3. Gobiernos Locales  | 2 051       | 2 048       | 99.9        | 3         | 2 048            | 2044        | 100       | 4         |
| 4. Empresas del Estado  | 157         | 130         | 82.8        | 27        | 157              | 137         | 87        | 20        |
| 5. Otras formas organizativas que administren recursos públicos | 5           | 5           | 100         | 0         | 5                | 5           | 100       | 0         |
| <b>Total Universo</b>   | <b>2503</b> | <b>2430</b> | <b>97.1</b> | <b>73</b> | <b>2504 (**)</b> | <b>2472</b> | <b>99</b> | <b>32</b> |

**INTEGRADAS: CONSIDERADAS EN EL TOMO DE LA CUENTA GENERAL 2019**

(\*) Respecto del Universo del Nivel de Gobierno (análisis horizontal)

(\*\*) Incluye 6 captadoras que no fueron consideradas en la Cuenta General 2019

## Composición de las entidades omisas – no integradas

| NIVEL DE GOBIERNO   | SUBNIVEL DE GOBIERNO               | 2019         |           | 2018         |           |
|---------------------|------------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|                     |                                    | Subtota<br>I | Total     | Subtota<br>I | Total     |
| Gobierno Nacional   | Sociedades de Beneficencia         |              | <b>43</b> |              | <b>8</b>  |
| Gobiernos Locales   | Gobiernos Locales                  | 0            | <b>3</b>  | 1            | <b>4</b>  |
|                     | Mancomunidades Municipales         | 3            |           | 3            |           |
|                     | Centros Poblados                   | 0            |           | 0            |           |
| Empresas del Estado | Empresas Operativas                | 7            | <b>27</b> | 3            | <b>20</b> |
|                     | Empresas No Operativas             | 12           |           | 12           |           |
|                     | Empresas en proceso de liquidación | 8            |           | 5            |           |
| <b>TOTAL</b>        |                                    |              | <b>73</b> |              | <b>32</b> |

---

# 3

## Auditorías Financieras

## Clase de dictámenes



### Opinión limpia o sin modificaciones

Expresada por el auditor cuando concluye que los EEFF han sido preparados y presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.



### Opinión con salvedades o calificada

Expresada cuando el auditor concluye que los errores individualmente o en conjunto, son materiales pero no generalizados para los EEFF; o cuando tuvo limitaciones para obtener evidencia y fundamentar su opinión, pero concluye que los posibles efectos sobre los EEFF de los errores no detectados, si los hubiera, podrían ser materiales pero no generalizados.



### Abstención de opinión









Expresada cuando el auditor tuvo limitaciones al obtener evidencia de auditoría apropiada para fundamentar su opinión y concluye que los posibles efectos sobre los EEFF de los errores no detectados, si los hubiera, podrían ser materiales y generalizados.



### Opinión adversa o negativa

Expresada por el auditor cuando habiendo obtenido evidencia de auditoría apropiada concluye que los errores, individualmente o en conjunto, son materiales y generalizados para los EEFF.

## Resultados de la auditoría a la cuenta general de la República 2019

|   |                                   |   |                              |   |
|---|-----------------------------------|---|------------------------------|---|
|    | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b>        | → | <b>Abstención de opinión</b> |    |
|    | <b>ESTADOS PRESUPUESTARIOS</b>    | → | <b>Abstención de opinión</b> |    |
|    | <b>ESTADO DE TESORERÍA</b>        | → | <b>Opinión limpia</b>        |    |
|  | <b>ESTADO DE LA DEUDA PÚBLICA</b> | → | <b>Opinión limpia</b>        |  |

## Comparación de resultados de la auditoría a la cuenta general de la república

| Auditoría Financiera       | Tipo de dictamen      |                |                |
|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------|
|                            | 2019                  | 2018           | 2017           |
| Estados Financieros        | Abstención de opinión | Con salvedades | Con salvedades |
| Estados Presupuestarios    | Abstención de opinión | Con salvedades | Con salvedades |
| Estado de Tesorería        | Limpia                | Limpia         | Limpia         |
| Estado de la Deuda Pública | Limpia                | Limpia         | Limpia         |

---

# 3.1

## Auditoría al Estado de Tesorería

## Al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018 (en millones de soles)

| CONCEPTO                       | 2019          | 2018          | VARIACIÓN     | %         |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>Saldo Inicial</b>           | <b>64 252</b> | <b>65 457</b> | <b>-1 205</b> | <b>-2</b> |
| <b>Recaudación:</b>            |               |               |               |           |
| Entidades captadoras           | 148 704       | 140 725       | 7 979         | 5         |
| Otros                          | 29 824        | 28 205        | 1 619         | 5         |
| Sub Total Recaudación          | 178 528       | 168 930       | 9 598         | 5         |
| <b>Desembolsos:</b>            |               |               |               |           |
| Entidades de gasto e inversión | 166 567       | 158 837       | 7 730         | 5         |
| Otros                          | 9 308         | 11 297        | -1 989        | -21       |
| Sub Total de Desembolsos       | 175 875       | 170 134       | 5 741         | 3         |
| <b>SALDO FINAL</b>             | <b>66 905</b> | <b>64 252</b> | <b>2 653</b>  | <b>4</b>  |

(\*) Tomo de la Cuenta General 2019. Pág. 258.



## Opinión sobre el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2019

### **DICTAMEN LIMPIO**

El Estado de Tesorería presenta razonablemente la posición de ingresos y egresos del Tesoro Público al 31 de diciembre de 2019

---

## 3.2

# Auditoría al estado de la deuda pública

## Deuda de mediano y largo plazo al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018 (en millones de soles)

| Descripción  | 2019           | 2018           | monto         | %         |
|--|----------------|----------------|---------------|-----------|
| <b>TOTAL DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>                     | 126 280        | 108 706        | 17 574        | 16        |
| DEUDA POR CONTRATOS                                    | 988            | 3 120          | -2 132        | -68       |
| DEUDA POR BONOS  | 125 292        | 105 586        | 19 706        | 19        |
| <b>TOTAL DEUDA PÚBLICA EXTERNA</b>                     | 55 732         | 55 488         | 244           | 0         |
| DEUDA POR CONTRATOS                                    | 16 492         | 15 155         | 1 337         | 9         |
| DEUDA POR BONOS  | 39 240         | 40 333         | -1 093        | -3        |
| <b>DEUDA PÚBLICA -GOBIERNO NACIONAL AL 31-12-2019</b>  | 182 012        | 164 194        | 17 818        | 11        |
| <b>MÁS:</b>  |                |                |               |           |
| INTERESES POR VENCER DEUDA PÚBLICA INTERNA             | 97 569         | 79 547         | 18 022        | 23        |
| INTERESES POR VENCER DEUDA PÚBLICA EXTERNA             | 35 903         | 39 611         | -3 707        | -9        |
| <b>TOTAL DE LA DEUDA PÚBLICA DEL GOBIERNO NACIONAL</b> | <b>315 484</b> | <b>283 352</b> | <b>32 132</b> | <b>11</b> |

## Opinión sobre el estado de la deuda pública 2019

### **DICTAMEN LIMPIO**

El Estado de la Deuda Pública presenta razonablemente  
la posición de la Deuda Pública 2019

---

# 3.3

## Auditoría a los Estados Financieros

## Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (en millones de soles)

| CONCEPTO                         | 2019             | 2018             | VARIACIÓN      | %            |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| <b>ACTIVO</b>                    |                  |                  |                |              |
| Activo Corriente                 | 262 316          | 251 894          | 10 422         | 4.0          |
| Activo No Corriente              | 653 167          | 623 095          | 30 072         | 4.6          |
| <b>Total Activo</b>              | <b>915 483</b>   | <b>874 989</b>   | <b>40 494</b>  | <b>4.4</b>   |
| <b>PASIVO</b>                    |                  |                  |                |              |
| Pasivo Corriente                 | 168 490          | 157 339          | 11 151         | 6.6          |
| Pasivo No Corriente              | 616 766          | 563 591          | 53 175         | 8.6          |
| <b>Total Pasivo</b>              | <b>785 256</b>   | <b>720 930</b>   | <b>64 326</b>  | <b>8.2</b>   |
| <b>Total Patrimonio</b>          | <b>130 227</b>   | <b>154 059</b>   | <b>-23 832</b> | <b>-18.3</b> |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b> | <b>915 483</b>   | <b>874 989</b>   | <b>40 494</b>  | <b>4.4</b>   |
| <b>Cuentas de Orden</b>          | <b>1 086 271</b> | <b>1 081 437</b> | <b>4 834</b>   | <b>0.4</b>   |

## Estado de gestión por el ejercicio económico 2019 y 2018 (en millones de soles)

| CONCEPTO   | 2019           | 2018         | VARIACIÓN      | %             |
|--|----------------|--------------|----------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS   | 227 208        | 223 829      | 3 379          | 1.5           |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS  | -236 830       | -214 695     | 22 135         | 9.3           |
| <b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>                                | <b>-9 621</b>  | <b>9 134</b> | <b>-18 755</b> | <b>-194.9</b> |
| TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS                                      | 0              | 0            | 0              | 0             |
| GASTOS POR IMP. A LAS GANANCIAS                                    | -1 532         | -1 326       | 206            | 13.4          |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DÉFICIT)</b>                 | <b>-11 135</b> | <b>7 805</b> | <b>-18 940</b> | <b>-170.1</b> |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTO                          | 4              | 0            | 4              | 100           |
| SUMA DE COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL                     | 1 335          | 203          | 1 132          | 84.8          |
| OTROS RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO, NETO DE IMP. (EMP.FINANC.) | 286            | 273          | 13             | 4.5           |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO NETO</b>                 | <b>-9 518</b>  | <b>7 735</b> | <b>-17 253</b> | <b>-181.3</b> |

## Alcance de la auditoría por niveles de gobierno (en millones de soles)

| NIVEL DE GOBIERNO  | NÚMERO DE ENTIDADES | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | ESTADO DE GESTIÓN |                |
|--|---------------------|--------------------------------|-------------------|----------------|
|  |                     | ACTIVO                         | INGRESO           | GASTOS         |
|  | Al 07.08.2020       | Al 07.08.2020                  | Al 07.08.2020     | Al 07.08.2020  |
| Gobierno Nacional  | 5                   | 52 571                         | 151 156           | 77 040         |
| Gobierno Regional  | 0                   | 0                              | 0                 | 0              |
| Gobierno Local   | 1                   | 1 456                          | 188               | 80             |
| Empresas del Estado  | 47                  | 137 990                        | 25 686            | 21 213         |
| Otras formas organizativas que administren recursos públicos | 2                   | 251 879                        | 5 345             | 3 486          |
| <b>TOTAL AUDITADO</b>  | <b>55</b>           | <b>443 896</b>                 | <b>182 376</b>    | <b>101 818</b> |
| UNIVERSO INTEGRADO   | 2430                | 1 084 142                      | 378 703           | 264 486        |
| <b>TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO</b>                   | <b>2%</b>           | <b>41%</b>                     | <b>48%</b>        | <b>39%</b>     |



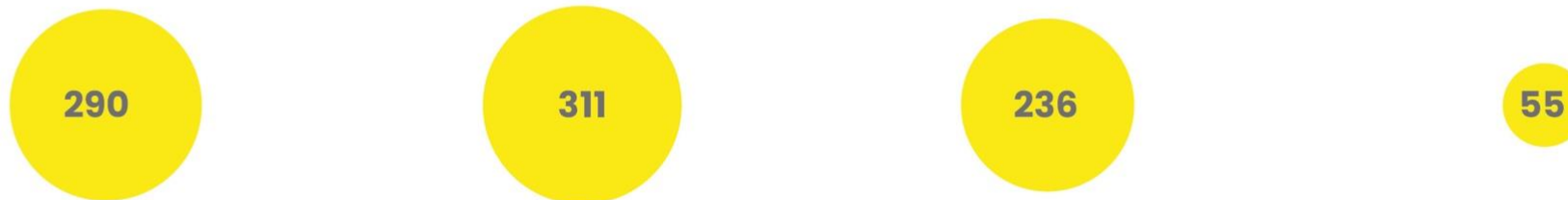
## Alcance de la auditoría por tipo de opinión (en millones de soles)

| NIVEL DE GOBIERNO                          | NÚMERO DE ENTIDADES | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | ESTADO DE GESTIÓN |                |
|--|---------------------|--------------------------------|-------------------|----------------|
|  |                     | ACTIVO                         | INGRESO           | GASTOS         |
|  | Al 07.08.2020       | Al 07.08.2020                  | Al 07.08.2020     | Al 07.08.2020  |
| LIMPIO                                     | 46                  | 378 565                        | 48 202            | 38 557         |
| CON SALVEDADES                             | 7                   | 57 752                         | 13 277            | 40 792         |
| CON ABSTENCIÓN                             | 2                   | 7 579                          | 120 896           | 22 469         |
| ADVERSO                                    | 0                   | 0                              | 0                 | 0              |
| <b>TOTAL AUDITADO</b>                      | <b>55</b>           | <b>443 896</b>                 | <b>182 376</b>    | <b>101 818</b> |
| UNIVERSO INTEGRADO                         | 2430                | 1 084 142                      | 378 703           | 264 486        |
| <b>TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO</b> | <b>2%</b>           | <b>41%</b>                     | <b>48%</b>        | <b>39%</b>     |

## Representatividad de los activos auditados en los últimos 4 años

En millones de soles

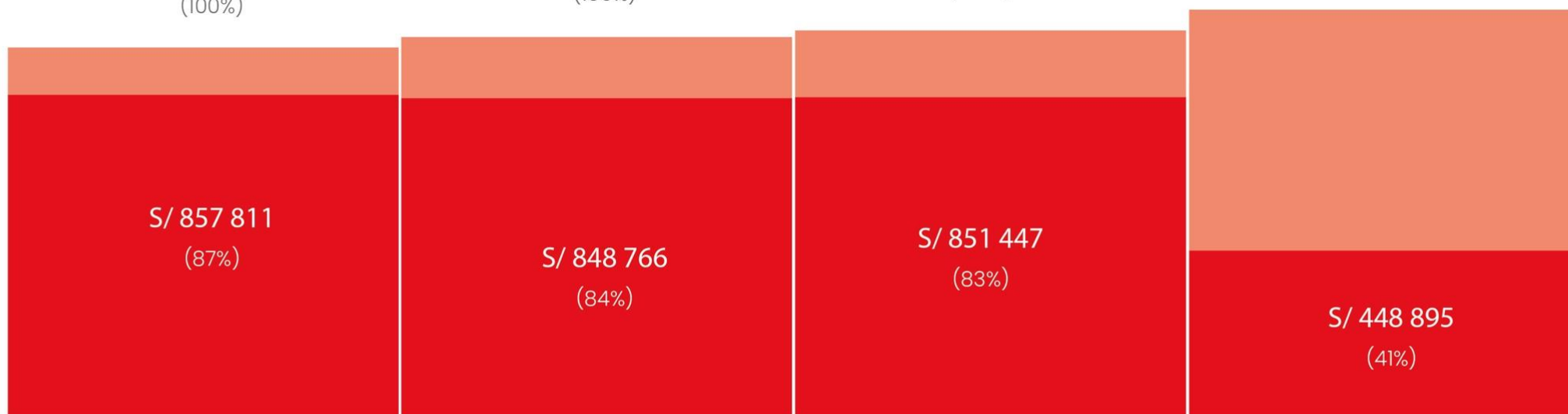
Cantidad de estados financieros activos



Total (Universe por periodo)



Activos del total



2016

2017

2018

2019

## BASE PARA LA ABSTENCIÓN DE OPINIÓN (En millones de soles)

- 1.** Debido a la pandemia por COVID-19, se ha retrasado la ejecución y emisión de los dictámenes de auditoría a los estados financieros; situación que ha afectado el alcance de nuestras auditorías previstas, al no haberse auditado el 59.1% del total activo, 51.8% de los ingresos y 61.5% de los gastos por los montos de S/ 640 245 millones, S/ 196 327 millones, y S/ 162 667 millones, respectivamente.
  
- 2.** Se culminó la evaluación de 55 pliegos auditados que comprenden: 5 entidades del Gobierno Nacional; 1, del Gobierno Local; 47, empresas del estado; y, 2 de otras entidades; habiéndose validado el 40.9% del total activo, 48.2% de los ingresos y 38.5% de los gastos.
  - ✓ No se ha obtenido evidencia suficiente y apropiada que permita emitir una opinión de auditoría sobre la razonabilidad de diversas cuentas del activo por un importe de S/ 18 629 millones, por diversas limitaciones, falta de acceso a la información por el principio de reserva tributaria, incertidumbre de valor por deterioro de activos fijos, falta de soporte documentario en cuentas por cobrar de años anteriores y obras culminadas en uso sin liquidación y saneamiento físico legal.
  
  - ✓ Diversas cuentas del activo se encuentran sobreestimadas y subestimadas por S/ 70 millones y S/ 1791 millones, respectivamente, al no haberse registrado, entre otros, provisiones por deterioro y transferencias de activos fijos, activos concesionados y otros bienes que generan beneficios económicos.

## Base para la abstención de opinión (en millones de soles)

- 3.** En la Cuenta General de la República 2019, no se integró 43 Sociedades de Beneficencia al interpretar que no son entidades públicas según lo señala el artículo 4 del Decreto Legislativo N° 1411, lo cual ha originado se afecte dicho proceso, debido a que no se ha realizado la integración y consolidación de activos que al 31 de diciembre de 2018, ascendían a S/ 9 065 millones; así como, su equivalente de pasivos y patrimonio por S/ 79 millones, y S/ 8 985 millones, respectivamente. Dicha omisión a la presentación de rendiciones de cuenta, también afecta al proceso de control al encontrarse esas entidades en el ámbito del Sistema Nacional de Control .

## Base para la opinión calificada (en millones de soles)

4. Teniendo en consideración los informes con opinión calificada del 2018 y estando pendiente la culminación de las auditorías del ejercicio 2019, no es posible determinar si las limitaciones por un importe de S/ 99 073 millones, fueron superadas y si los registros contables del periodo 2019, incluyen correcciones por sobreestimación de activos por S/ 3079 millones, y subestimación en diversas cuentas del activo por S/ 3879 millones.

Cabe precisar que, durante la auditoría correspondiente a los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2019, no ha sido posible efectuar procedimientos de auditoría necesarios y suficientes, para determinar si tales salvedades relacionadas con los estados financieros de las entidades públicas al 31 de diciembre de 2018, fueron subsanadas.

## Controversias internacionales de inversión

- 14 procesos arbitrales en curso
- El importe reclamado de 7 casos es US\$ 3 885 millones
- Importes sobrevaluados por los inversionistas
- Dichos procesos, no se revela en el control cuantitativo de cada pliego en las notas a los EEFF

### Otros asuntos

| Nº | CASO  | FECHA DE INICIO   | PRETENSIÓN ESTIMADA (EN US\$) |       |
|----|---|---|-------------------------------|-------|
| 1  | Gramercy - Gramercy Funds Management LLC y Gramercy Peru Holdings LLC c. República del Perú (Caso CIADI Nº UNCT/18/2)   | Deuda Agraria   | 02.06.2016                    | 1 800 |
| 2  | Metro - Metro de Lima Línea 2 S.A. c. República del Perú (Caso CIADI No.ARB/17/3)   | Línea 2 del Metro Lima  | 01.02.2017                    | 672   |
| 3  | Aunor - Autopista del Norte SAC c. República del Perú (Caso CIADI No. ARB/18/17)  | Autopista del Norte - Contrato de construcción de sistema vial.   | 20.04.2018                    | 136   |
| 4  | Enagás - Enagás S.A. y Enagás Internacional S.L.U. c. República del Perú (Caso CIADI No. ARB/18/26)   | Proyecto de Gasoducto de gas natural                              | 24.07.2018                    | 511   |
| 5  | Chincheró - Sociedad Aeroportuaria Kuntur Wasi S.A. & Corporación América S.A. c. República del Perú (Caso CIADI No. ARB/18/27)   | Aeropuerto Chincheró  | 27.07.2018                    | 284   |
| 6  | The Renco Group, Inc. c. República del Perú (Caso CPA No. 2019-46)  | Inversión en Doe Run Perú SRLTDA                                  | 23.10.2018                    | (*)   |
| 7  | The Renco Group, Inc. & Doe Run Resources, Corp. c. República del Perú & Activos Mineros (Caso CPA No. 2019-47)   | Inversión en Doe Run Perú SRLTDA                                  | 23.10.2018                    | (*)   |
| 8  | IBT Energy - Hydrica 1 S.A.C. y otros c. República del Perú (Caso CIADI No. ARB/18/48)  | Proyecto de generación de energías renovables                     | 28.12.2018                    | 22    |
| 9  | Pantel – Panamericana Televisión S.A., Ernest Victor Schütz Freundt, Lorena Vivian Schütz Freundt y Katerine Verónica Schütz Freundt c. República del Perú (Caso CPA No. 2019-26) | Expropiación de Pantel Panamericana Televisión                    | 15.05.2019                    | 460   |
| 10 | IC Power & Kenon - IC Power Ltd. & Kenon Holdings Ltd. c. República del Perú (Caso CIADI No. ARB/19/19)   | Concesión de distribución y venta de electricidad                 | 27.06.2019                    | (*)   |
| 11 | Mamacocha – Latam Hydro LLC & CH Mamacocha S.R.L. c. República del Perú (Caso CIADI No. ARB/19/28)  | Inversión de Latam Hydro en el sector eléctrico nacional          | 19.09.2019                    | (*)   |
| 12 | Caso Odebrecht – Odebrecht Latinvest S.à.r.l. c. República de Perú (Caso CIADI No. ARB/20/4)  | Proyecto Gasoducto Sur Peruano                                    | 04.02.2020                    | (*)   |
| 13 | Amorrortu – Bacilio Amorrortu c. República de Perú  | Expectativa de contrato con Perupetro para operaciones petroleras | 17.02.2020                    | (*)   |
| 14 | Freeport - Freeport-McMoran Inc. c. La República de Perú (Caso CIADI No. ARB/20/8)  | Concesión minera Cerro Verde                                      | 16.03.2020                    | (*)   |

\* No Especificado

## Otros asuntos

### Cuentas incobrables castigadas

- La reclasificación de cuentas incobrables castigadas por S/ 107 364 millones de los años 2017 y 2018
- No fue revelada en la Cuenta General 2019
- Aspecto, que afecta la presentación de la información comparativa de un periodo a otro.

### Aspectos Económicos

- Para el año 2019, se cumplieron 3 reglas fiscales: Regla de la deuda, Regla del resultado económico y Regla de crecimiento del gasto corriente del Gobierno Central
- El 12.04.2020, mediante D.L. N° 1457, se aprobó la suspensión temporal y excepcional de las reglas para el sector público no financiero para los años 2020 y 2021.

---

# 3.4

## Auditoría a los Estados Presupuestarios



## Programación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos Por fuente de financiamiento (en millones de soles)

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO                      | INGRESOS       |                | GASTOS         |                | RESULTADO (A-B) |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
|   | PIM            | EJECUCIÓN (A)  | PIM            | EJECUCIÓN (B)  |                 |
| Recursos Ordinarios                           | 108 771        | 103 852        | 100 916        | 93 588         | 10 264          |
| Recursos Directamente Recaudados              | 82 652         | 85 666         | 77263          | 70 672         | 14 994          |
| Donaciones y Transferencias                   | 4 364          | 5 383          | 9 901          | 7 411          | -2 028          |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito | 52 176         | 47 301         | 51 377         | 36 728         | 10 573          |
| Recursos Determinados                         | 30 982         | 32 622         | 30 976         | 23 717         | 8 905           |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>278 944</b> | <b>274 824</b> | <b>270 432</b> | <b>232 116</b> | <b>42 708</b>   |

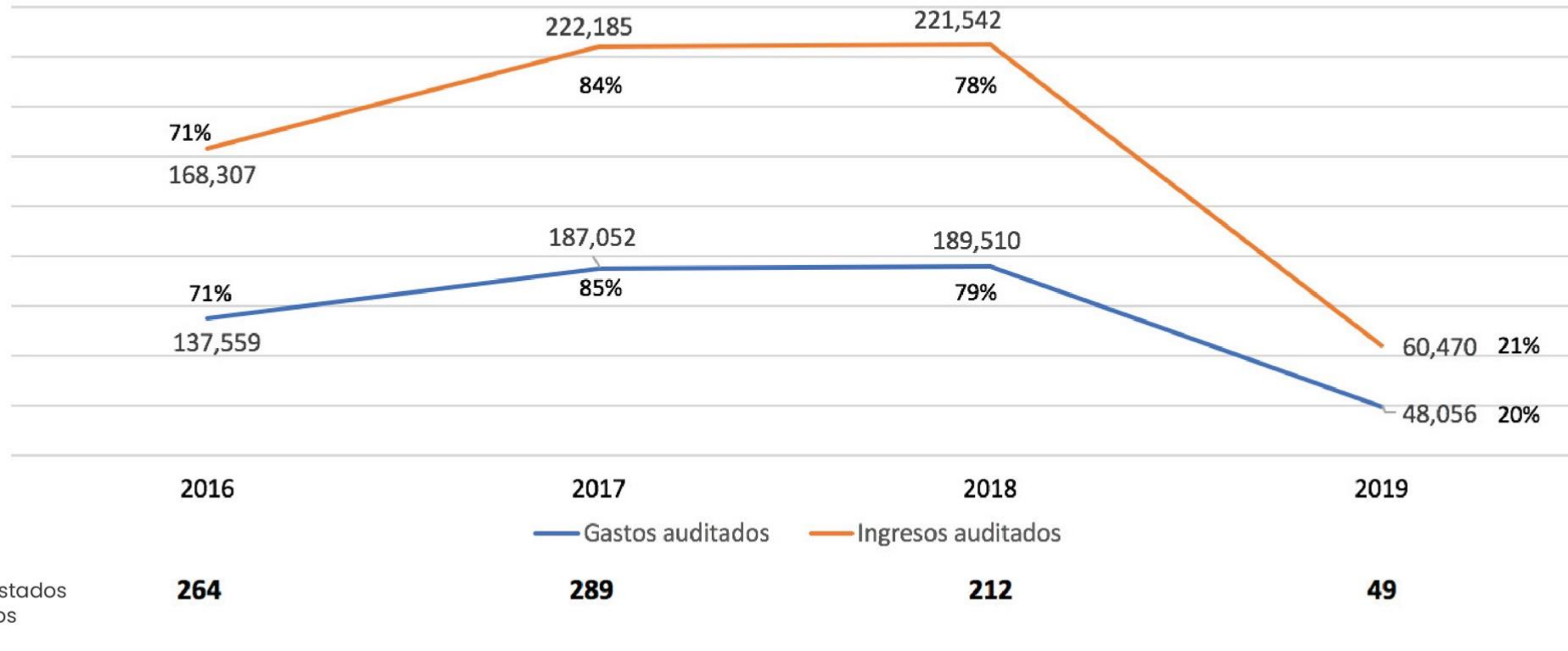
## Alcance de la auditoría por niveles de gobierno (en millones de soles)

| NIVEL DE GOBIERNO                          | NUMERO DE ENTIDADES | INGRESOS                             |               | GASTOS                               |               |
|--|---------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
|  |                     | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO | RECAUDADO     | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO | DEVENGADO     |
|  |                     | AI 07.08.2020                        | AI 07.08.2020 | AI 07.08.2020                        | AI 07.08.2020 |
| GOBIERNO NACIONAL                          | 4                   | 22 458                               | 27 459        | 22 458                               | 20 839        |
| GOBIERNO REGIONAL                          | 0                   | 0                                    | 0             | 0                                    | 0             |
| GOBIERNO LOCAL                             | 1                   | 138                                  | 139           | 138                                  | 104 200       |
| EMPRESAS DEL ESTADO                        | 43                  | 32 068                               | 32 518        | 28 042                               | 26 758        |
| OTRAS ENTIDADES                            | 1                   | 447                                  | 354           | 447                                  | 354           |
| <b>TOTAL AUDITADO</b>                      | <b>49</b>           | <b>55 112</b>                        | <b>60 470</b> | <b>51 085</b>                        | <b>48 056</b> |
| UNIVERSO INTEGRADO                         | 2 430               | 285 522                              | 281 402       | 277 010                              | 238 694       |
| <b>TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO</b> | <b>2%</b>           | <b>19%</b>                           | <b>21%</b>    | <b>18%</b>                           | <b>20%</b>    |

## Alcance de la auditoría por tipo de opinión (en millones de soles)

| TIPO DE OPINIÓN                            | NUMERO DE ENTIDADES | INGRESOS                             |               | GASTOS                               |               |
|--|---------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
|  |                     | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO | RECAUDADO     | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO | DEVENGADO     |
|  |                     | Al 07.08.2020                        | Al 07.08.2020 | Al 07.08.2020                        | Al 07.08.2020 |
| LIMPIO                                     | 45                  | 47 122                               | 52 567        | 43 183                               | 40 540        |
| CON SALVEDADES                             | 4                   | 7 988                                | 7 902         | 7 902                                | 7 516         |
| CON ABSTENCIÓN                             | 0                   | 0                                    | 0             | 0                                    | 0             |
| ADVERSO                                    | 0                   | 0                                    | 0             | 0                                    | 0             |
| <b>TOTAL AUDITADO</b>                      | <b>49</b>           | <b>55 111</b>                        | <b>60 470</b> | <b>51 085</b>                        | <b>48 056</b> |
| UNIVERSO INTEGRADO                         | 2430                | 285 521                              | 281 402       | 277 010                              | 238 694       |
| <b>TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO</b> | <b>2%</b>           | <b>19%</b>                           | <b>21%</b>    | <b>18%</b>                           | <b>20%</b>    |

## Representatividad de los ingresos y gastos auditados Durante los 4 últimos años (en millones de soles)



FUENTE: Estado consolidado de la programación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos

## Base para la abstención de opinión (en millones de soles)

- 1.** Como consecuencia de la pandemia por la COVID-19, la ejecución y emisión de los dictámenes de auditoría a los estados financieros se retrasaron; situación que ha afectado el alcance de nuestras auditorías previstas, al no haberse auditado el 78.5% de los ingresos y el 79.9% de los gastos ejecutados por los importes de S/ 220 932 millones y S/ 190 638 millones, respectivamente.
- 2.** Se culminó la evaluación de 49 pliegos auditados: 4 entidades del Gobierno Nacional; 1 del Gobierno Local; 43 empresas del estado; 1 de otras entidades. De esta manera, se validó el 21.5% y 20.1% de la ejecución de ingresos y gastos, respectivamente.
- 3.** Sobre la base de los estados presupuestarios auditados del ejercicio 2019, se determinó la falta de evidencia suficiente y apropiada por el importe de S/ 4 069 millones.

---

**4**

**Análisis y comentarios**

## Programas presupuestales

- 2018 y 2019 el Estado Peruano viene ejecutando 89 programas presupuestales
- La programación, formulación y ejecución de los programas presupuestales involucra la participación de 23 sectores

### Programas presupuestales

Conjunto de actividades necesarias, integradas y articuladas que proveen productos tendientes a lograr un resultado específico en una población objetivo y que resuelve el problema que dio origen al mismo.

### Acciones Centrales

Son actividades orientadas a la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros de la entidad, que contribuyen de manera transversal e indivisible al logro de los resultados de los Programas presupuestales.

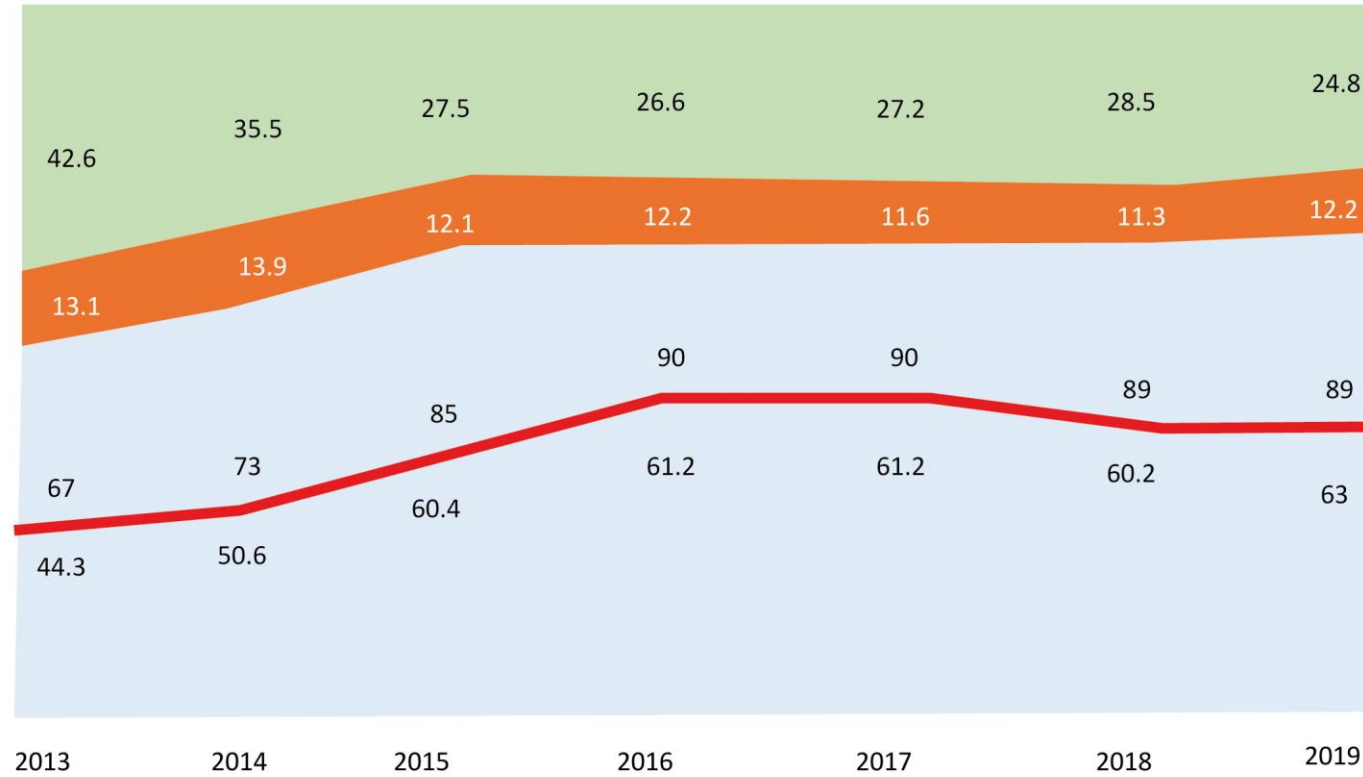
### Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos – APNOP

Las conforman actividades para la atención de una finalidad específica de la entidad, que no resultan en la entrega de un producto a una población determinada.

## Programas presupuestales

Evolución de la composición del presupuesto según Categoría del Gasto (%)

Sobre la base del PIM (Proyectos y actividades), excluyendo el gasto en pago de servicio de la deuda y pago de pensiones



■ Programas presupuestales    
 ■ Acciones Centrales    
 ■ APNOP    
 ■ Nº de programas Presupuestales

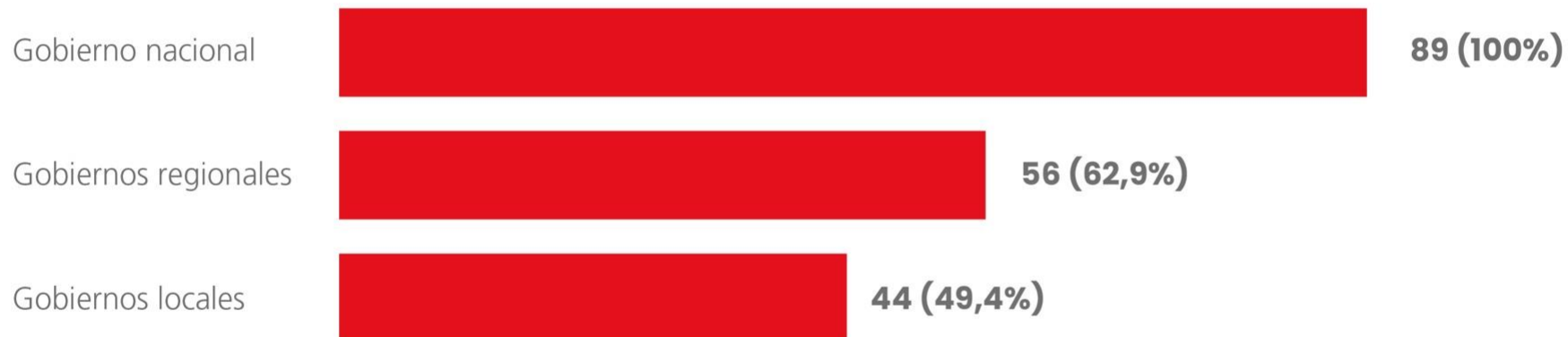


## Ejecución presupuestal 2018-2019 (expresado en Millones de soles)

|   | 2018           |                | 2019           |                | Var. % 2019-2018 |              |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|--------------|
|   | PIM            | EJEC           | PIM            | EJEC           | PIM              | EJEC         |
| <b>9001 Acciones centrales</b>                                      | <b>18 352</b>  | <b>16 412</b>  | <b>19 795</b>  | <b>17 443</b>  | <b>7,9</b>       | <b>6,3</b>   |
| 1 Gobierno Nacional   | 9 427          | 8 606          | 9 876          | 8 980          | 4,8              | 4,3          |
| 2 Gobierno Regional   | 3 107          | 2 941          | 3 875          | 3 501          | 24,7             | 19,0         |
| 3 Gobierno Local  | 5 818          | 4 865          | 6 043          | 4 962          | 3,9              | 2,0          |
| <b>9002 Asignaciones presupuestales que no resultan en producto</b> | <b>72 010</b>  | <b>62 415</b>  | <b>67 807</b>  | <b>59 674</b>  | <b>- 5,8</b>     | <b>- 4,4</b> |
| 1 Gobierno Nacional   | 51 617         | 46 480         | 48 843         | 45 090         | -5,4             | - 3,0        |
| 2 Gobierno Regional   | 9 481          | 7 522          | 9 754          | 7 700          | 2,9              | 2,4          |
| 3 Gobierno Local  | 10 912         | 8 414          | 9 210          | 6 883          | -15,6            | - 18,2       |
| <b>Programas presupuestales</b>                                     | <b>97 090</b>  | <b>80 775</b>  | <b>100 946</b> | <b>84 465</b>  | <b>4,0</b>       | <b>4,6</b>   |
| 1 Gobierno Nacional   | 50 711         | 45 611         | 54 673         | 48 938         | 7,8              | 7,3          |
| 2 Gobierno Regional   | 25 261         | 21 286         | 25 895         | 22 568         | 2,5              | 6,0          |
| 3 Gobierno Local  | 21 118         | 13 878         | 20 378         | 12 956         | -3,5             | -6,6         |
| <b>Total</b>  | <b>187 452</b> | <b>159 603</b> | <b>188 547</b> | <b>161 582</b> | <b>0,6</b>       | <b>1,2</b>   |

## Ejecución presupuestal en cantidad de PP según nivel de gobierno

NÚMERO DE PP UTILIZADOS PARA FINES DE PRESUPUESTO SEGÚN NIVEL DE GOBIERNO, 2019

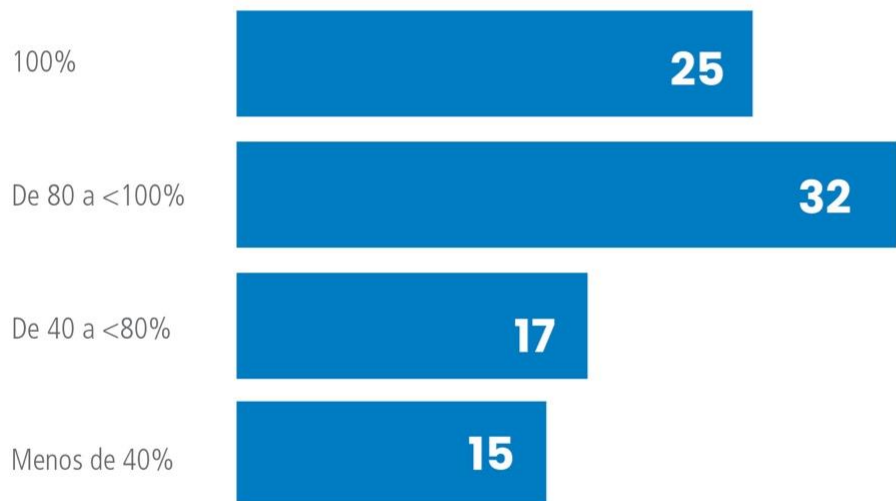


FUENTE: SIAF-SP. Ministerio de Economía y Finanzas

## Orientación de presupuesto de PP a Productos

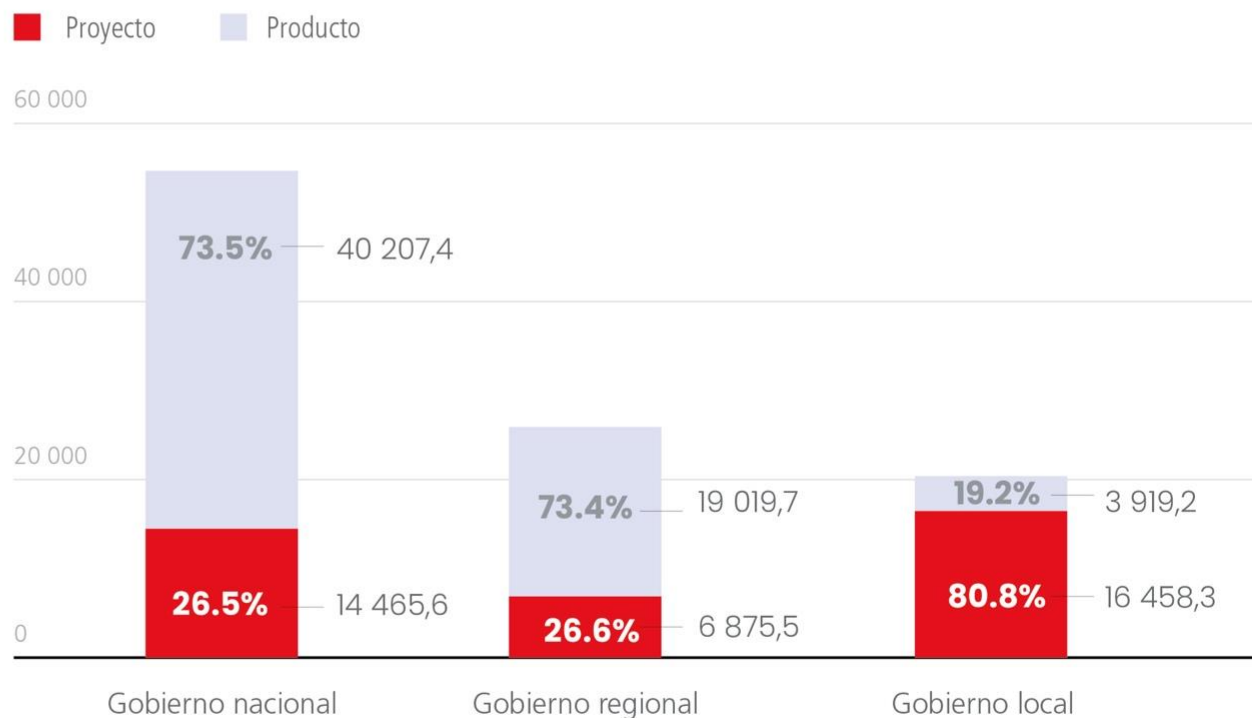
### PROPORCIÓN DE PRESUPUESTO ASIGNADO A PRODUCTOS EN PIM DE PROGRAMAS PRESUPUESTALES 2019

(Número de PP)



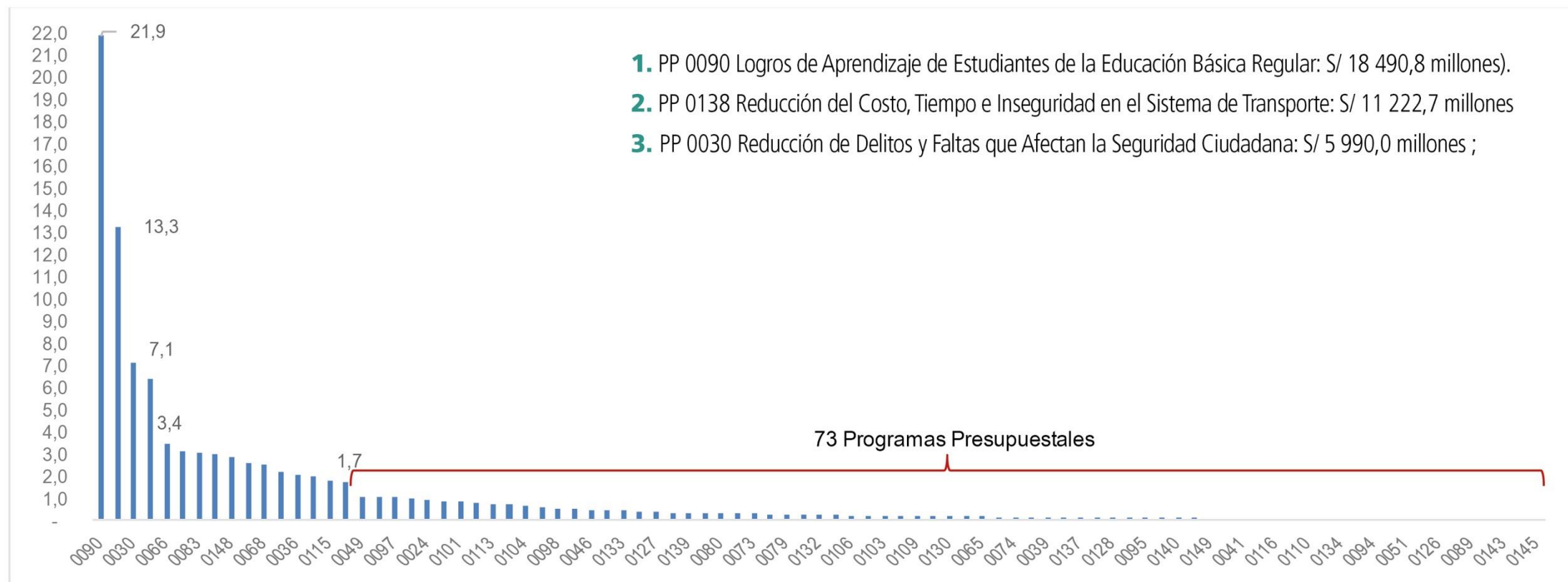
### PIM ASIGNADO A PRODUCTOS Y PROYECTOS EN PROGRAMAS PRESUPUESTALES 2019 SEGÚN NIVEL DE GOBIERNO

(S/ Millones)



## Programas presupuestales

Participación porcentual de la ejecución total del presupuesto por Programas Presupuestales año 2019



## Programas presupuestales

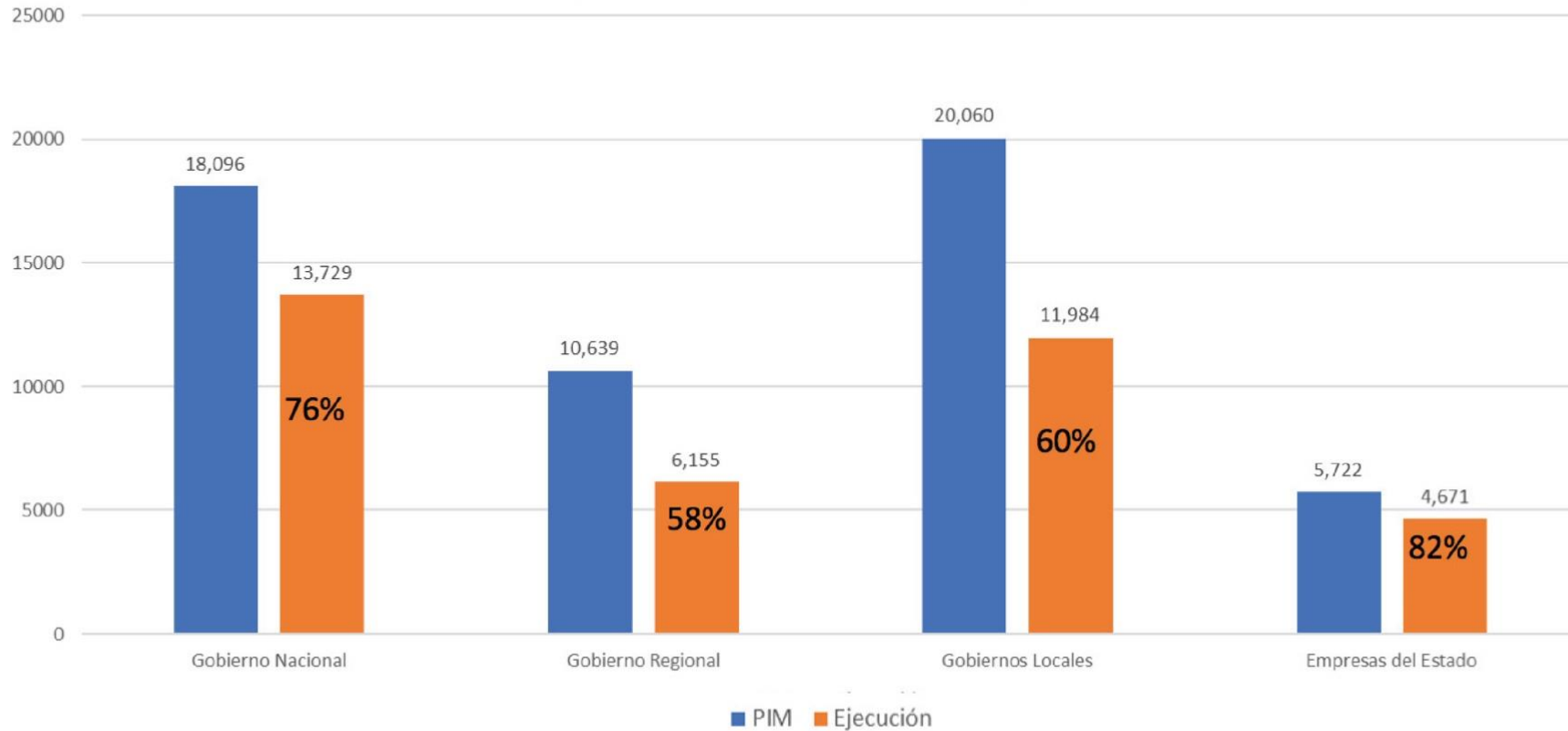
Avance en el logro de resultados y productos de los PP años 2018 y 2019

| PROGRAMA PRESUPUESTAL   | RESULTADO   |      |      | VARIACION |   |
|---|---|------|------|-----------|---|
|   | INDICADOR   | 2019 | 2018 |           |   |
| 0001. PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL                                       | Desnutrición crónica                                      | 12,2 | 12,2 | -         |    |
|   | Anemia  | 40,1 | 43,5 | 3,4       |    |
| 0002. SALU MATERNO NEONATAL   | Prematuros  | 22,3 | 22,6 | 0,3       |    |
| 0018. ENFERMEDADES NO TRANSMISIBLES   | Obesidad  | 22,3 | 22,7 | 0,4       |    |
|   | Sobrepeso   | 37,8 | 37,3 | -0,5      |    |
| 0030. REDUCCIÓN DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA      | Victimas de hecho delictivo                               | 26,6 | 25,7 | -0,9      |    |
|   | Victimas de delitos con arma de fuego                     | 11,3 | 9,1  | -2,2      |    |
| 0046. ACCESO Y USO DE LA ELECTIFICACIÓN RURAL                               | Hogares rurales con servicio eléctrico                    | 79,0 | 79,5 | 0,5       |    |
| 0046. ACCESO Y USO ADECUADO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE TELECOMUNICACIONES | Acceso a Internet de la población rural                   | 14,5 | 14,4 | -0,1      |    |
| 0049. PROGRAMA NACIONAL DE APOYO DIRECTO A LOS MÁS POBRES                   | Controles prenatales (6 o más)                            | 90,0 | 89,0 | -1,0      |   |
|   | Control de crecimiento y desarrollo (menores de 36 meses) | 83,0 | 77,3 | -5,7      |  |
| 0082. PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO                               | Alcantarillado dentro de la vivienda (población urbana)   | 90,7 | 90,5 | -0,2      |  |
| 0083. PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL                                | Servicio de agua por red pública (hogares rurales)        | 74,9 | 73,6 | -1,3      |  |

## Oportunidades de mejora

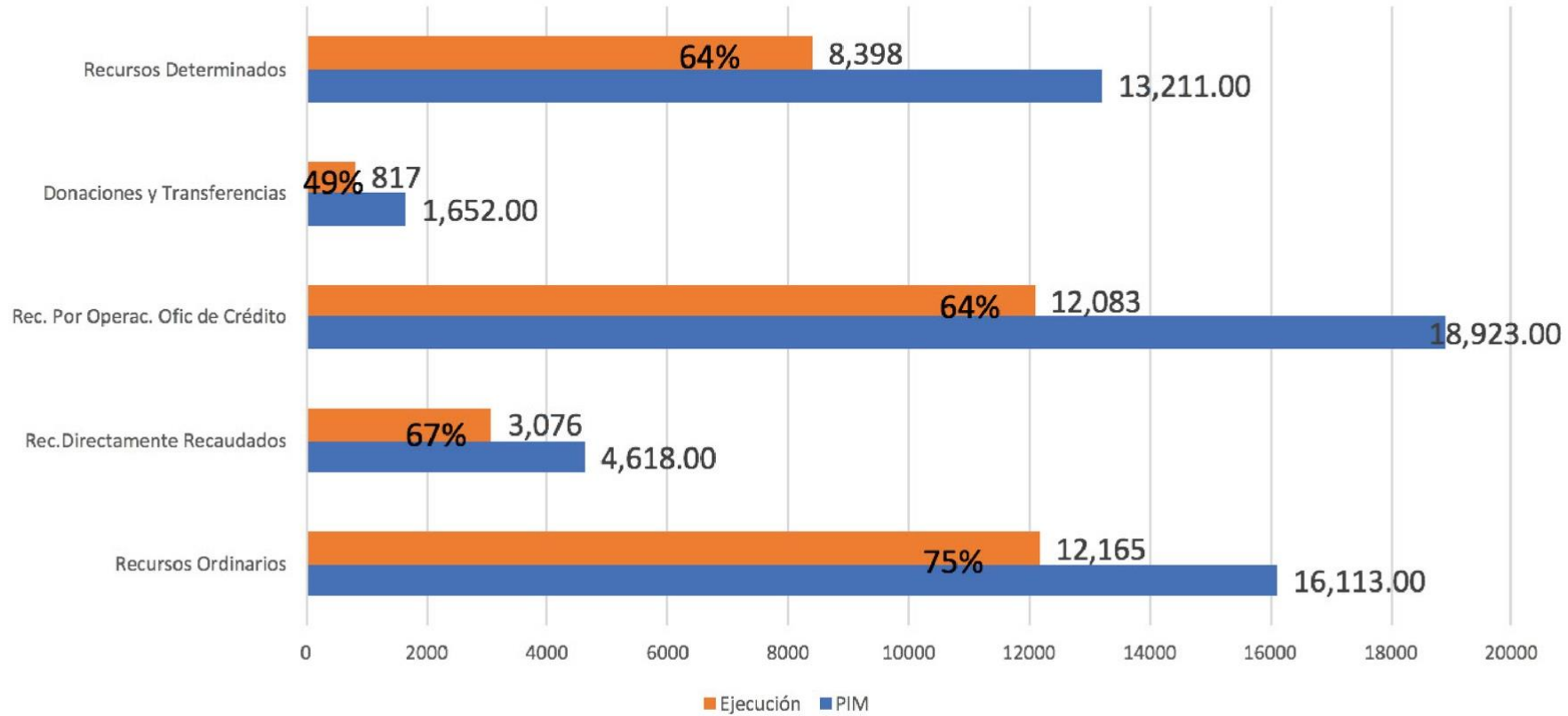
- Mayor presupuesto-creciente en PP
- Cobertura de presupuesto en PP estabilizada al igual que la cantidad de PP.
- Mayor involucramiento del Gobierno Nacional.
- Menor involucramiento de Gobiernos Locales.
- Se aprecian resultados positivos, aunque en algunos casos se aprecian retrocesos.
- Deficiencias en calidad de programación física y financiera del presupuesto en productos priorizados.
- Reducido nivel de transparencia y accesibilidad a información de PP en entidades rectoras.
- Rectores de PP y MEF deben propiciar mayor involucramiento de Gobiernos Locales en PP que correspondan.
- Entidad rectora de PP y MEF de programas seleccionados para análisis de consistencia deben difundir con mayor propiedad las normas de programación de los productos, buscando resolver las inequidades de asignación.
- Rectores de PP y MEF deben realizar acciones inmediatas con miras a una transparencia plena de toda la información referente a PP.

## Comparación del PIM y presupuesto ejecutado de inversión por niveles de gobierno - 2019 (en millones de soles)



**S/ 54, 517    S/ 36 539 (67%)**

## Comparación del PIM y presupuesto ejecutado de inversión por fuentes de financiamiento -2019 (en millones de soles)



**S/ 36 539 (67%) S/ 54, 517**

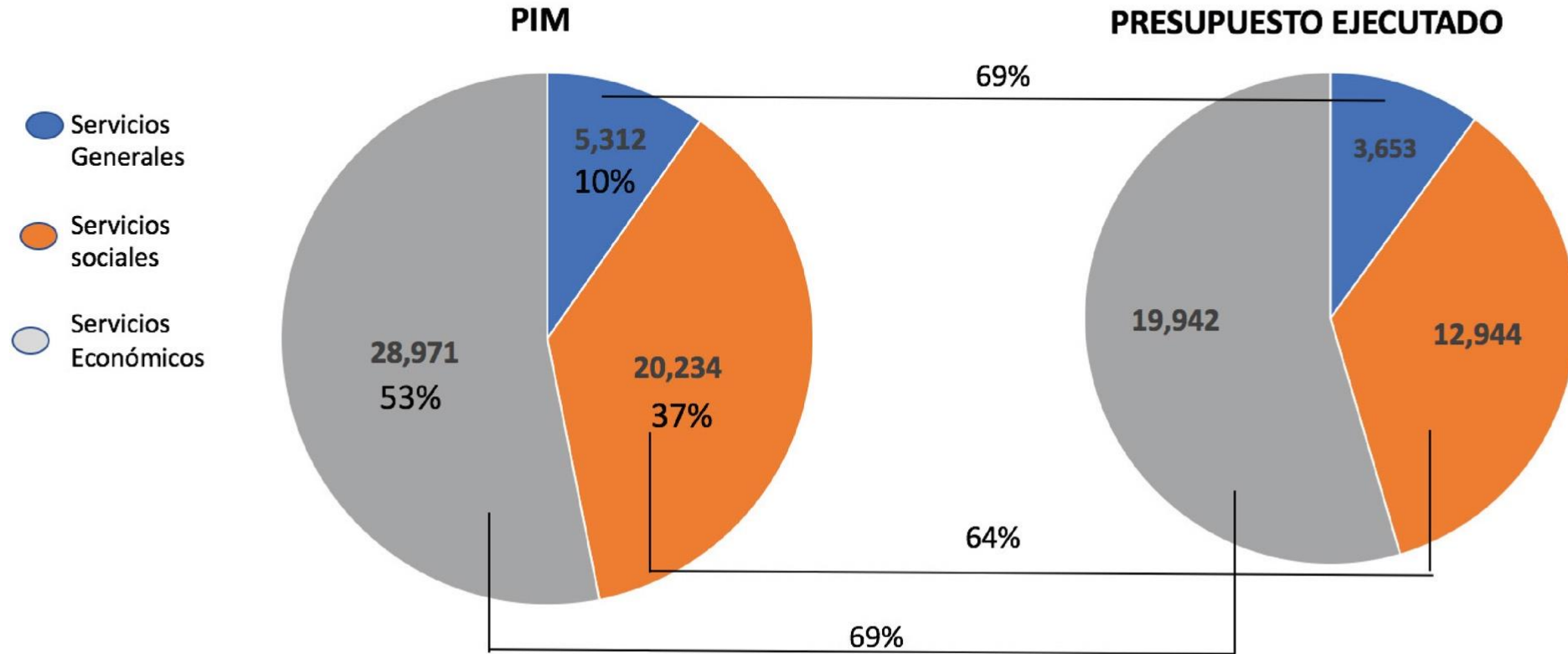


## Comparación del PIM y presupuesto ejecutado de inversión por departamentos

En millones de soles

| DEPARTAMENTO            | 2019          |               |                   |
|-------------------------|---------------|---------------|-------------------|
|                         | PIM           | Ejecución     | Avance Finan. (%) |
| Puno                    | 2106          | 1664          | <b>79%</b>        |
| Lima                    | 9076          | 7103          | <b>73%</b>        |
| Cusco                   | 3544          | 2647          | <b>75%</b>        |
| Piura                   | 8080          | 5646          | <b>70%</b>        |
| Prov. Const. del Callao | 1035          | 649           | <b>63%</b>        |
| Ayacucho                | 2003          | 1250          | <b>62%</b>        |
| Cajamarca               | 2467          | 1405          | <b>57%</b>        |
| La Libertad             | 2686          | 1507          | <b>56%</b>        |
| Arequipa                | 2908          | 1574          | <b>54%</b>        |
| Áncash                  | 3210          | 1579          | <b>49%</b>        |
| Otros departamentos     | 16 769        | 11 513        | <b>69%</b>        |
| Exterior                | 3             | 2             | <b>67%</b>        |
| <b>Total</b>            | <b>54 517</b> | <b>36 539</b> | <b>67%</b>        |

## Comparación del PIM y presupuesto ejecutado de inversión Por sectores (en millones de soles)



## Comparación del pim y presupuesto ejecutado de inversión por sectores (En millones de soles)

## Sector: Servicios Generales

|                              | PIM          | Ejecución    | %         |
|------------------------------|--------------|--------------|-----------|
| <b>Servicios Generales</b>   | <b>5,312</b> | <b>3,653</b> | <b>69</b> |
| Justicia                     | 585          | 431          | 74        |
| Defensa y Seguridad Nacional | 670          | 489          | 73        |
| Orden Público y Seguridad    | 2,039        | 1,397        | 69        |
| Planeamiento                 | 2,001        | 1,333        | 67        |
| Relaciones Exteriores        | 7            | 3            | 43        |

## Sector: Servicios Sociales

|                           | PIM           | Ejecución     | %         |
|---------------------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>Servicios Sociales</b> | <b>20,234</b> | <b>12,944</b> | <b>64</b> |
| Previsión Social          | 1             | 1             | 89        |
| Cultura y Deporte         | 2,208         | 1,694         | 77        |
| Educación                 | 5,577         | 3,916         | 70        |
| Trabajo                   | 36            | 23            | 64        |
| Ambiente                  | 975           | 616           | 63        |
| Saneamiento               | 7,671         | 4,519         | 59        |
| Protección Social         | 241           | 141           | 59        |
| Salud                     | 3,525         | 2,034         | 58        |

## Comparación del pim y presupuesto ejecutado de inversión por sectores (en millones de soles)

### Sector: Servicios Económicos

|                              | PIM           | Ejecución     | %         |
|------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>Servicios Económicos</b>  | <b>28,971</b> | <b>19,942</b> | <b>69</b> |
| Comercio                     | 228           | 115           | 50        |
| Turismo                      | 223           | 142           | 64        |
| Agropecuaria                 | 4,417         | 2,779         | 63        |
| Pesca                        | 201           | 165           | 82        |
| Energía                      | 5,009         | 4,236         | 85        |
| Minería                      | 10            | 7             | 70        |
| Industria                    | 76            | 53            | 70        |
| Transportes                  | 16,211        | 10,926        | 67        |
| Comunicaciones               | 1,416         | 779           | 55        |
| Vivienda y Desarrollo Urbano | 1,180         | 740           | 63        |

## Presupuesto programado y ejecutado de la reconstrucción con cambios enero 2017 – junio 2020 (en millones de soles)

### Sector: Servicios Económicos

| Años   | Tipo        | Programado    | Ejecutado             | Ejecución % |
|--|-------------|---------------|-----------------------|-------------|
| 2017   | Actividades | 1,352         | 341                   | 25          |
|  | Proyectos   | 385           | 32                    | 8           |
| 2018   | Actividades | 1,739         | 1,085                 | 62          |
|  | Proyectos   | 2,587         | 707                   | 27          |
| 2019   | Actividades | 1,180         | 859                   | 73          |
|  | Proyectos   | 6,064         | 2,501                 | 41          |
| 2020   | Actividades | 557           | 130                   | 23          |
|  | Proyectos   | 7,113         | 960                   | 14          |
| <b>Total</b>   |             | <b>20,977</b> | <b>6,615</b>          | <b>32</b>   |
| <b>PROGRAMADO Y EJECUTADO DEL PRESUPUESTO GLOBAL</b> |             |               |                       |             |
| <b>Total</b>   |             | <b>25,655</b> | <b>6,615</b>          | <b>26</b>   |
| <b>SALDO PRESUPUESTAL</b>                            |             | <b>19,040</b> | <b>% POR EJECUTAR</b> | <b>74</b>   |

## Oportunidades de mejora para un uso eficiente de recursos

### Factores comunes

- Deficiencias en los estudios de pre inversión y expedientes técnicos de los proyectos
- Deficiente planeamiento de las obras (clima, fletes, periodos de contratación, etc.)
- Desactualización de precios unitarios en los presupuestos de las obras
- Demoras en la adquisición y/o gestión del saneamiento físico legal de predios para las obras
- Ausencia y demoras en la coordinación interinstitucional

### Factores externos

- Demora e inadecuada gestión social
- Cumplimiento de los aspectos medio ambientales, cambios climáticos y desastres naturales.

### Recursos humanos

- El gobierno nacional a diferencia de los gobiernos regionales y locales, cuenta con mayor cantidad de profesionales, mayor presupuesto para contratar cuadros técnicos más calificados y además mayor presupuesto para acciones administrativas y logísticas.

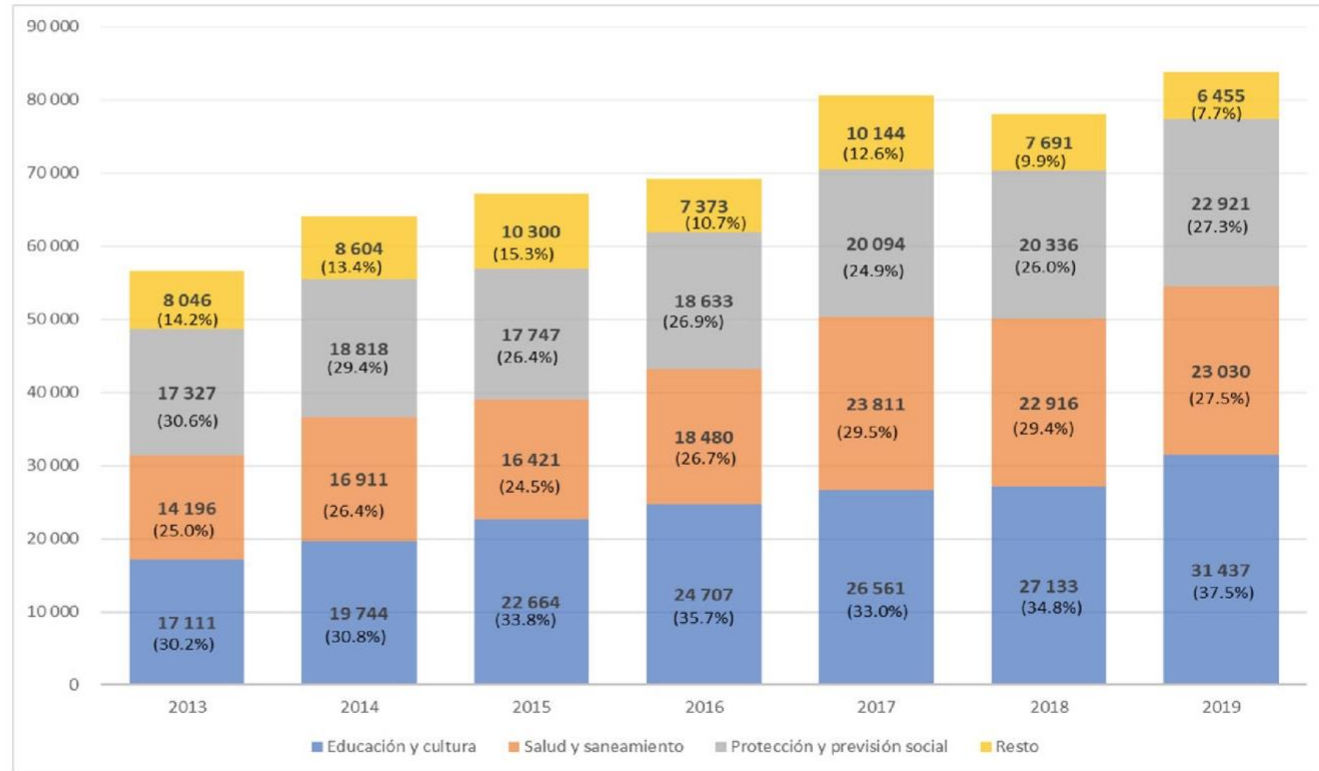
---

# **Gasto social e indicadores sociales**

## Gasto social en el Perú – por principales funciones (expresado en millones de soles)

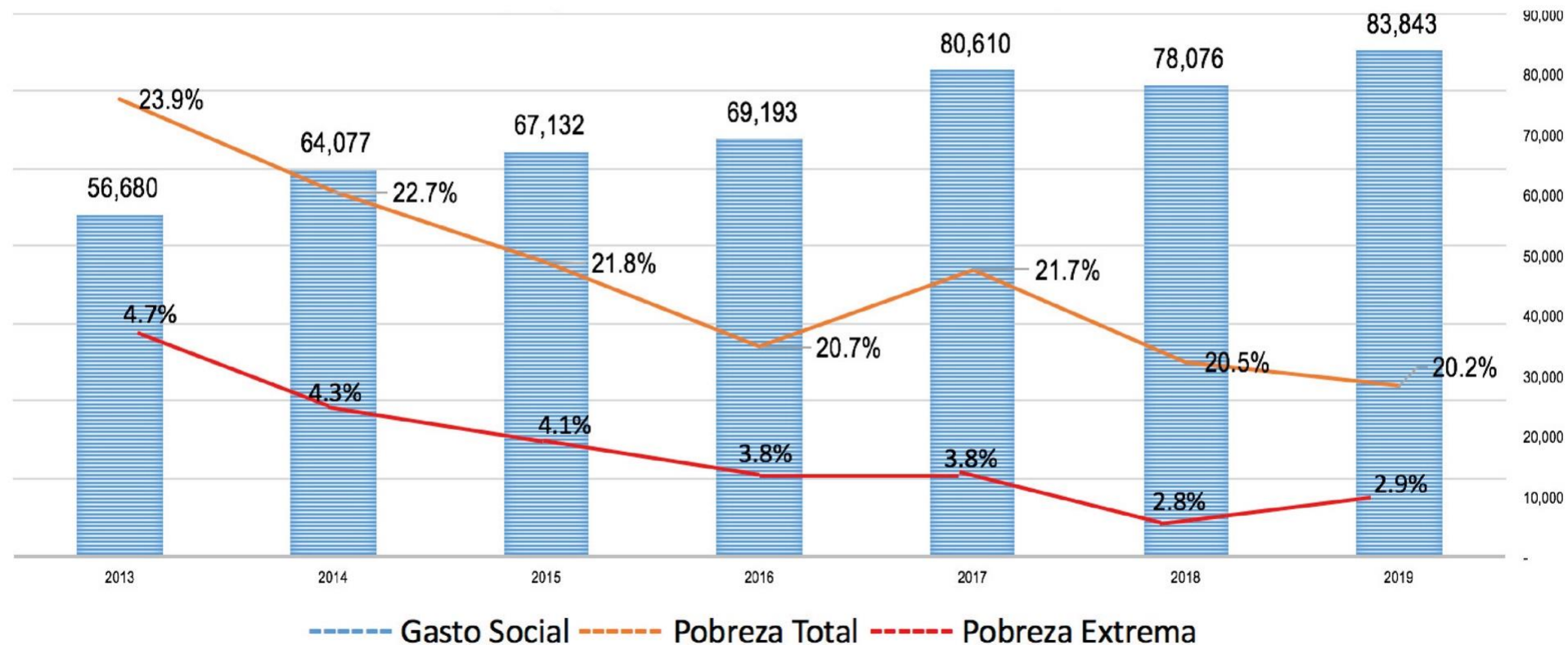
### Gasto Social (MEF)

**2016 S/ 69 193**  
**2017 S/ 80 610**  
**2018 S/ 78 076**  
**2019 S/ 83 843**

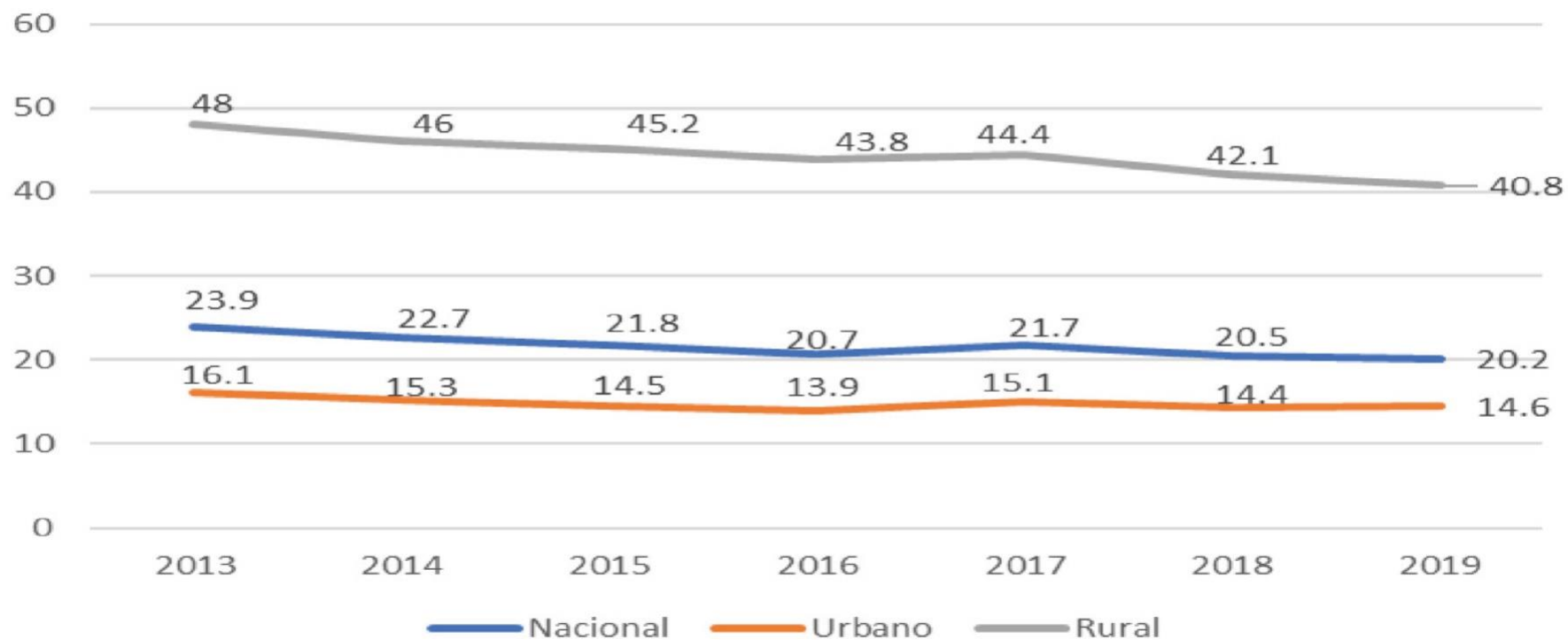




## Evolución del gasto social y de la incidencia de pobreza total y pobreza extrema 2013-2019 (expresado en millones de soles)



## Incidencia de la pobreza monetaria total, según ámbito de residencia Urbano y rural (expresado en porcentaje de la población total)



## Oportunidades de mejora para un uso eficiente de los recursos



## Principales recomendaciones

**Se requiere incrementar al efectividad del gasto, acelerando el logro de resultados, con énfasis en población vulnerable para reducir brechas:**

Priorización de resultados críticos para el desarrollo sobre los cuales desarrollar una estrategia de mejora de efectividad.

Análisis de procesos seleccionados dentro de aquellos que conducen a la provisión de productos o servicios priorizados de los programas o gasto social.

Identificación de aspectos específicos que requieren ser mejorados en estos procesos.

Implementación de mejoras a los aspectos identificados.

**Con relación a la clasificación del gasto social y su pertinencia para el análisis del bienestar con relación al esfuerzo fiscal, se recomienda:**

**Replanteamiento de la lógica y propósitos de la clasificación a la luz de avances recientes en materia de vinculación de la acción pública con impactos sobre la población.**

---

**05**

## **Informe situacional de la implementación de las recomendaciones de auditoría**

## Estado situacional de las recomendaciones previstas en los informes de auditoría a la Cuenta General de la República 2016, 2017 y 2018

| Ejercicio | Informe             | Implementadas | En Proceso | Pendiente | Inaplicables | Total recomendaciones |
|-----------|---------------------|---------------|------------|-----------|--------------|-----------------------|
| 2018      | 1773-2019-CG/ECO-AF | <b>6</b>      | <b>1</b>   |           |              | <b>7</b>              |
| 2017      | 0761-2018-CG/ECO-AF | <b>1</b>      |            | <b>2</b>  |              | <b>3</b>              |
| 2016      | 0472-2017-CG/AFI-AF | <b>15</b>     | <b>2</b>   |           | <b>2</b>     | <b>19</b>             |
| Total     |                     | <b>22</b>     | <b>3</b>   | <b>2</b>  | <b>2</b>     | <b>29</b>             |

## Informe de auditoría a la Cuenta General de la República 2018

| N°  | Recomendación  | Estado     |
|---|--|------------|
| <b>Informe N° 1773-2019-CG/ECO-AF</b>   |  |            |
| <b>Al señor Ministro de Economía y Finanzas disponga que el Viceministro de Hacienda:</b> |  |            |
| 6   | Implemente los mecanismos necesarios a fin que las transacciones financieras entre pliegos generen automáticamente la eliminación entre entidades recíprocas, a fin de evitar que errores u omisiones en los registros no permitan consolidar los saldos presupuestales. | En Proceso |

## Informe de auditoría a la Cuenta General de la República 2017

| N°  | Recomendación  | Estado    |
|---|--|-----------|
| <b>Informe N° 761-2018-CG/ECO-AF</b>  |  |           |
| <b>Al Señor presidente de la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República del Perú</b> |  |           |
| 1   | Gestione la aprobación de una norma a fin que las empresas no operativas, que no desarrollan actividad económica en los últimos años, sean incluidas y fusionadas en los Pliegos presupuestarios de las entidades que las crearon para propósitos de la Cuenta General de la República.        | Pendiente |
| 2   | Gestione la aprobación de una norma a fin que los funcionarios responsables de las entidades públicas que no entregan información a los auditores del Sistema Nacional de Control para propósitos de la Cuenta General de la República sean sancionados en el ejercicio de la función pública. | Pendiente |



## Informe de auditoría a la Cuenta General de la República 2016

| N°   | Recomendación  | Estado     |
|--|--|------------|
| <b>Informe N° 472-2017-CG/AFI-AF</b>                             |  |            |
| <b>Al señor Ministro de Vivienda, Construcción y Saneamiento</b> |  |            |
| 15   | Disponga la conciliación entre el Concedente y los Administradores para medición inicial y posterior de los activos y pasivos derivados de los contratos de concesión para su registro contable correspondiente, de tal forma que permita sincerar la información de la Cuenta General de la República.    | En Proceso |
| <b>Al señor Ministro de Transporte y Comunicaciones</b>          |  |            |
| 19   | Disponga la conciliación entre el Concedente y los Administradores para la medición inicial y posterior de los activos y pasivos derivados de los contratos de concesión para su registro contable correspondiente, de tal forma que permita sincerar la información de la Cuenta General de la República. | En Proceso |

---

**06**

**Recomendaciones**

## Principales recomendaciones

A la señorita Ministra de Economía y Finanzas:

### Disponga que la Dirección General de Contabilidad Pública:

- 1 Emita lineamientos pertinentes, que permita a los Pliegos registrar en su rendición de cuentas, aspectos relacionados con las Controversias Internacionales de Inversión a cargo de esos pliegos y cuya representación la ejerce la Comisión Especial encargada de la Representación del Estado en Controversias Internacionales de Inversión-CEERECII (Ley N° 28933, Ley que establece el sistema de coordinación y respuesta del Estado en controversias internacionales de inversión).

### Disponga que la Dirección General de Presupuesto Público:

- 2 Implemente los mecanismos necesarios para impulsar acciones que propicien el **involucramiento de los Gobiernos Regionales y Locales** en la aplicación de la estrategia de los programas y de la operatividad de productos, para la **ejecución de programas presupuestales** cuyos resultados podrían estar comprendidos en el marco de los objetivos del desarrollo territorial, tomando siempre en consideración sus funciones y competencias.

## Principales recomendaciones

A la señorita Ministra de Economía y Finanzas:

### Disponga que la Dirección General de Presupuesto Público:

- 3** Implemente las acciones necesarias a fin de mejorar el **seguimiento a la ejecución y programación** de recursos de **inversiones públicas**, impulsando e incentivando a las entidades del Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, a **mantener actualizada la información en el aplicativo informático SSI del MEF** sobre la ejecución de cada inversión, en el marco de las normas que regulan el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.
- 4** Implemente los mecanismos necesarios para **revisar la lógica de la clasificación del gasto social**, considerando la necesidad que existe de relacionar el esfuerzo fiscal que se realiza, con la cobertura y calidad de servicios concretos que mejoren el bienestar y con resultados sociales prioritarios para el desarrollo; a fin de investigar sobre las posibles razones que limitan una mayor y mejor provisión de productos y servicios a la población con mayor prevalencia de problemas que se desea resolver y permita mejorar la efectividad del gasto social.

## Principales recomendaciones

### Al Congreso de la República:

- 5 Evaluar el artículo 4 del Decreto Legislativo N° 1411, con el fin de plantear modificaciones legislativas que contribuyan a que los titulares de las Sociedades de Beneficencia efectúen dicha rendición de cuentas, que permita que la información financiera y presupuestaria de carácter cuantitativo y cualitativo sea incorporada en la Cuenta General de la República.
- 6 Aprobar el Proyecto Proyecto de Ley N° 05283/2020-CGR, que tipifica las conductas infractoras en materia de responsabilidad administrativa funcional en el marco de la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República, con el fin que los funcionarios o servidores públicos que incurren en dichas conductas infractoras sean sancionados en el ejercicio de la función pública; y coadyuvar a transparentar la rendición de cuentas por parte de los titulares y funcionarios de las entidades públicas.
- 7 Evaluar la normativa que regula el acceso de reserva tributaria, a fin que los registros contables e información financiera del ente recaudador (SUNAT) sea auditable y permita acceder a dicha información a la Contraloría General de la República y con ello, transparentar su contenido.

## Principales recomendaciones

### Al Congreso de la República:

- 8** Evaluar, como parte del proceso de formulación y aprobación del Presupuesto de la República, incorporar una Disposición Complementaria en el Proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público para el ejercicio 2021, a fin que el Ministerio de Economía y Finanzas transfiera a la Contraloría General de la República los recursos para ejecutar el proceso de designación y contratación de las Sociedades de Auditoría; a fin de agilizar el referido proceso y permitir la cobertura de un mayor número de entidades auditadas.
- 9** Evaluar el Decreto Legislativo N° 1437, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Endeudamiento Público, a fin que se contemple la obligación del titular del Ministerio de Economía y Finanzas de rendir cuenta en forma anual ante el Congreso de la República, a fin de informar sobre el estado situacional de la deuda pública y la política de endeudamiento.
- 10** Evaluar el Decreto Legislativo N° 1275, que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, a fin que se contemple la remisión formal y oportuna al Consejo Fiscal del “Informe Anual de Evaluación de Cumplimiento de Reglas Fiscales de los Gobiernos Regionales y Locales” por parte del MEF.

**Gracias**